Átláthatósági jelentés

a 2021. június 30-án
végződött üzleti évre

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

Tartalom

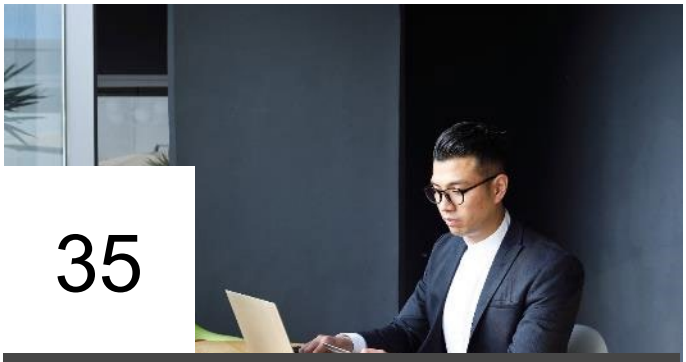
03 A vezetőség üzenete

27 Könyvvizsgálati megközelítésünk

07 A minőség biztosítása

32 Monitoring

12 Kultúra és értékek

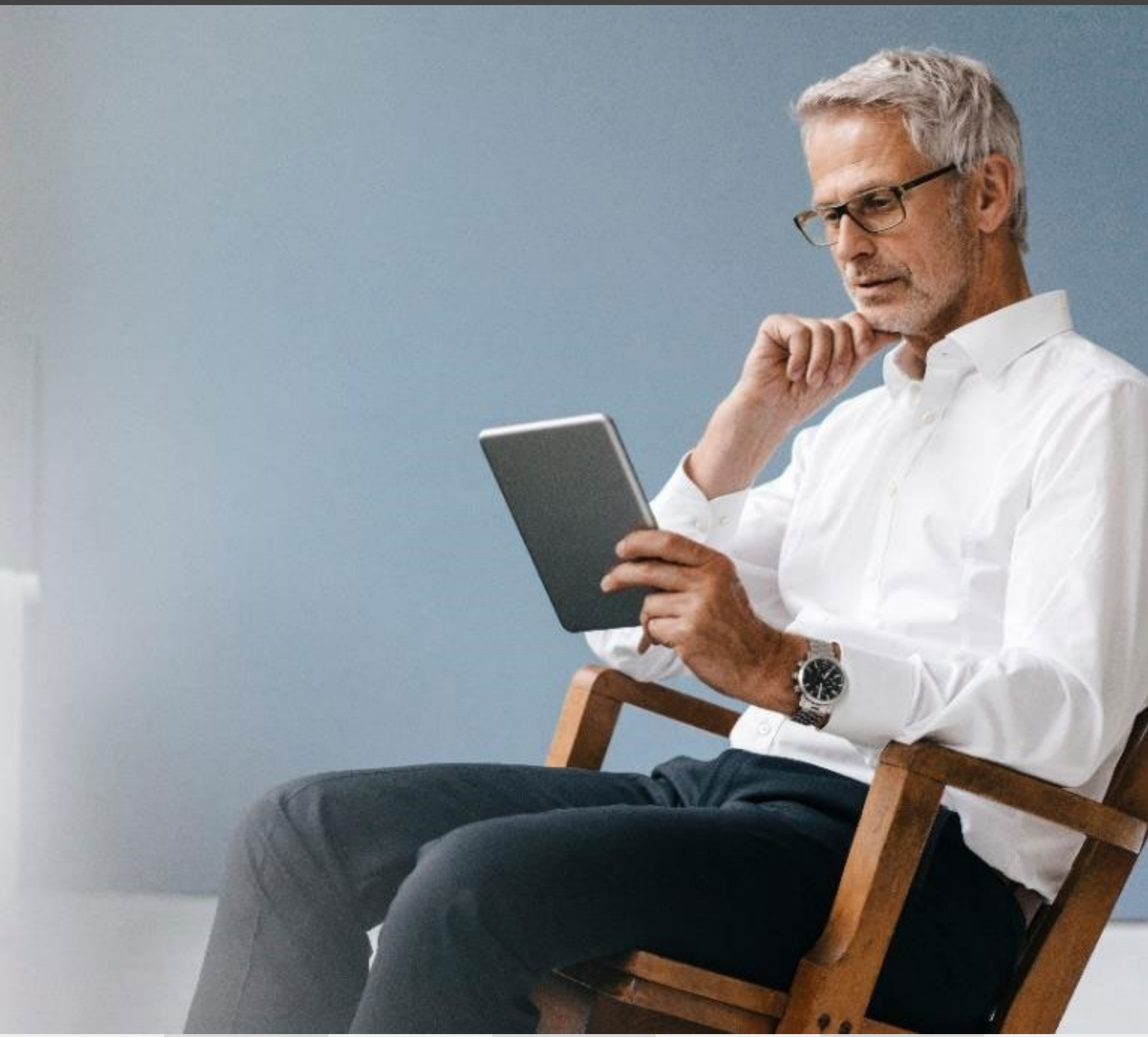


35 Jogi és irányítási struktúra

23 Munkatársaink

37 A PwC hálózata

A vezetőség üzenete



A minőség biztosítása

Kultúra és értékek

Munkatársaink

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Monitoring

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

A vezetőség üzenete

Üdvözöljük átláthatósági jelentésünk 2021. évi kiadásában!

Ez a jelentés információkat tartalmaz a cég irányításáról. Bár a PwC multidiszciplináris cég, ez a jelentés elsősorban könyvvizsgálati gyakorlatunkra és a kapcsolódó szolgáltatásokra összpontosít. A könyvvizsgálói szakmára továbbra is jelentős közfigyelem irányul és komoly kihívásokkal kell szembenéznie. Megértjük az aggályokat, elkötelezettek vagyunk a könyvvizsgálat minőségét javító változások mellett és támogatjuk azokat.

A PwC-nél célunk, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg. Tagvállalatokból álló hálózatunkban 156 országban több mint 295.000 munkatárs dolgozik elkötelezetten annak érdekében, hogy minőségi szolgáltatásokat nyújtson a könyvvizsgálat, az üzleti tanácsadás, valamint az adótanácsadás és jogi szolgáltatások területén. Elkötelezettek vagyunk a minőség és a kiválóság kultúrájának erősítése mellett, amely alapvető célkitűzésünk.

2021 júniusában a PwC meghirdette A siker új képlete elnevezésű, mérföldkőnek számító globális stratégiáját, amely a világ alapvető változásaira ad válaszokat, beleértve a technológiai zavarokat, az éghajlatváltozást, a geopolitikai töréseket és a COVID-19 világjárvány folytatódó hatásait. A globális trendek elemzése, valamint az ügyfelekkel és az érintettekkel folytatott több ezer beszélgetés alapján A siker új képlete több mint egy évtizede tartó bevételnövekedésre és folyamatos befektetésekre épül. A siker új képlete két, egymással összefüggő igényre összpontosít, amelyekkel az ügyfelek az elkövetkező években szembesülnek. Az első a bizalom kiépítése, ami soha nem volt még ilyen fontos, ugyanakkor soha nem volt még ilyen nehéz. A második igény az, hogy tartós eredményeket érjünk el egy olyan környezetben, ahol a verseny és a zavarok kockázata minden eddiginél intenzívebb, miközben a társadalmi elvárások soha nem voltak még ilyen nagyok. A siker új képletével kapcsolatos további információkért lásd: https://www.pwc.com/gx/en/.

Stratégiánk továbbra is a minőség iránti folyamatos elkötelezettségünkre épül.

Munkatársaink kulcsfontosságúak a magas színvonalú könyvvizsgálat elvégzésében, és multidiszciplináris gyakorlatunk során a szakemberek széles skálájára támaszkodunk. Ezért folyamatosan hangsúlyt fektetünk az integritással és a függetlenséggel kapcsolatos céljainkra és értékeinkre. A folyamatos szakmai és személyes fejlődés biztosításával és alapos képzéssel fektetünk be munkatársainkba.

Lépéseket tettünk annak érdekében, hogy üzleti tevékenységünket összehangoljuk a könyvvizsgálati minőségre való fókuszálással. Folyamatosan befektetünk az innovációba és új technológiákba azért, hogy támogassuk szolgáltatásainkat a cégen belül, és hogy megfeleljünk a digitális kor változó könyvvizsgálati kihívásainak és javítsuk a könyvvizsgálati szolgáltatások minőségét.

Ezek az intézkedések együttvéve jelentősen átalakítják könyvvizsgálói tevékenységünket, és segítenek abban, hogy a könyvvizsgálat minőségére és közérdekű feladataink koncentrálhassunk.

Ez a 2021. június 30-án végződött pénzügyi évről szóló átláthatósági 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.

Dr. Lőcsei Tamás
Ügyvezető igazgató

Budapest, 2021. október 29.

A könyvvizsgálatért felelős vezető üzenete

A bizalom áll mindennek a középpontjában, amit a PwC-nél teszünk, így alapvető fontosságú cégünk céljának eléréséhez. A bizalom építésének egyik módja az átláthatóság.

Könyvvizsgálóként egy másik bizalmi tényezővel is tisztában vagyunk: ez a külső auditjaink minősége. Ezért örömmel mutatjuk be a 2021. június 30-án végződött pénzügyi évre vonatkozó átláthatósági jelentésünket, amely megmutatja, hogyan tartjuk fenn könyvvizsgálati munkánk minőségét. A jelentés ismerteti a minőség biztosítását szolgáló szabályzatainkat, rendszereinket és folyamatainkat, a legfontosabb minőségellenőrzési programok és vizsgálatok eredményeit, valamint azt, ahogyan a vállalat minden szintjén előmozdítjuk a minőség kultúráját. Részletesen bemutatja azokat a vállalatokat, amelyeknél könyvvizsgálatot végeztünk, valamint a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati munkánkból származó teljes bevételt.

A könyvvizsgálati minőség definíciójának kiterjesztése: kiegyensúlyozott teljesítménymutatók (balanced scorecard)

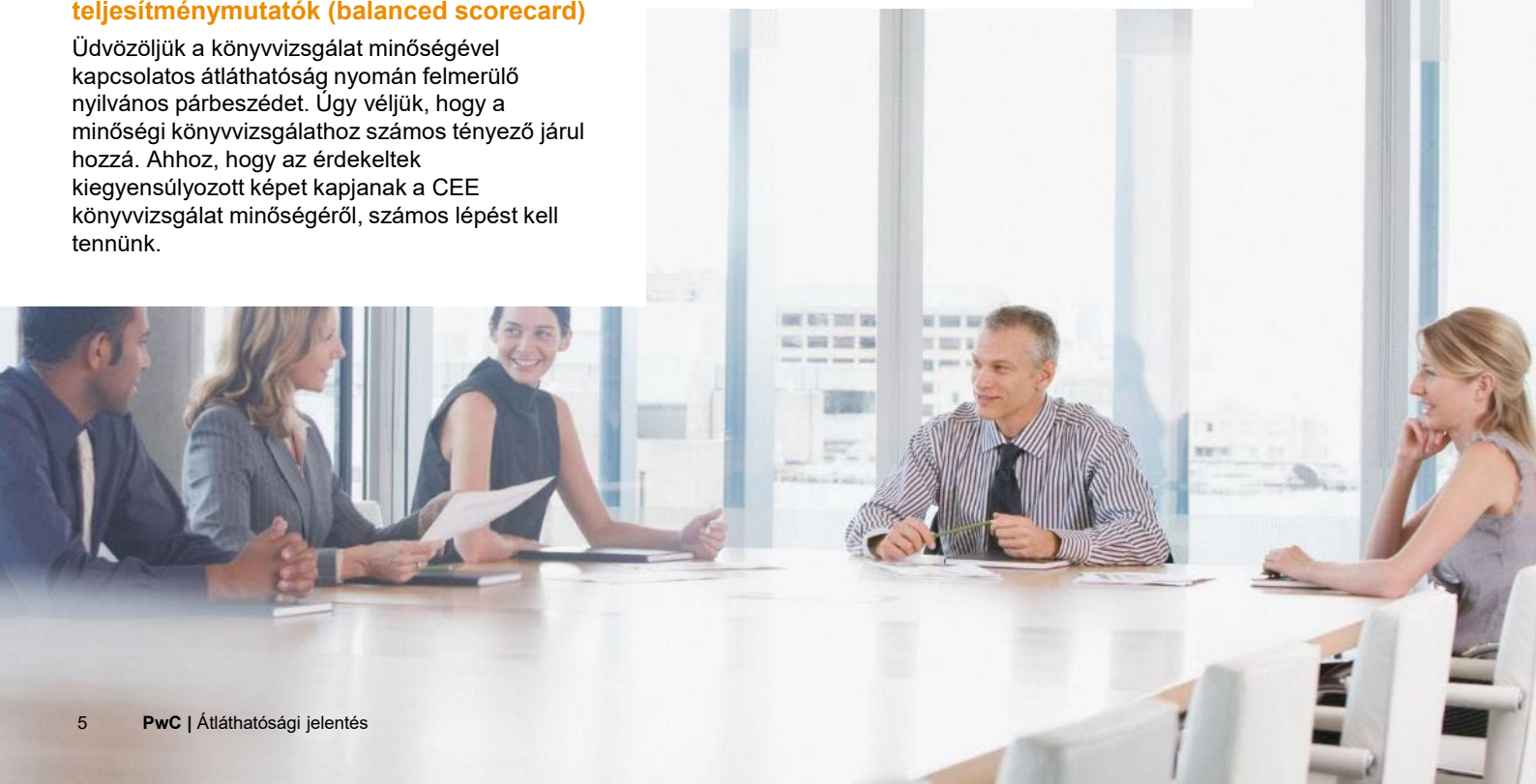
Üdvözöljük a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos átláthatóság nyomán felmerülő nyilvános párbeszédet. Úgy véljük, hogy a minőségi könyvvizsgálathoz számos tényező járul hozzá. Ahhoz, hogy az érdekeltek kiegyensúlyozott képet kapjanak a CEE könyvvizsgálat minőségéről, számos lépést kell tennünk.

A könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos párbeszéd

Könyvvizsgálati üzletágunk alapvető fontosságú stratégiánk és márkánk szempontjából. Továbbra is befektetünk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos javításába új rendszerek és technológiák, kockázatkezelési folyamatok, valamint munkatársaink képzése és fejlesztése révén. Büszke vagyok arra a szerepre, amelyet a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos párbeszéd elindításában játszunk Magyarországon. Örülök annak a lehetőségnek, hogy az átláthatósági jelentésen keresztül folytathatjuk ezt a párbeszédet.

Végső célunk, hogy szabályozó szerveink,a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság és a Magyar Könyvvizsgálói kamara úgy ítélje meg, hogy ésszerű bizonyosságot szereztünk minden audit területen. E cél elérése érdekében minőségfejlesztési tervet vezettünk be.

Radványi László
Könyvvizsgálati üzletág
vezető cégtársa



Minőségjavító programjaink

A PwC-nél hatékony minőségirányítási rendszer kialakításával és működtetésével biztosítjuk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos javítását. Ez magában foglalja a következő kulcsfontosságú területekre való fókuszálást:

- Minőségi kultúránk továbbfejlesztése, hogy támogassuk cégtársainkat és csapatainkat az audit minőségének javításában és az ehhez szükséges magatartások gyakorlásában.
- A könyvvizsgálati minőségi mutatók integrálása a minőség **előrejelzésére**, valós idejű minőségbiztosítás a minőségi problémák **megelőzésére**, a kiváltó okok elemzése a minőségi problémákból való **tanulás** érdekében, valamint egy elismerési és elszámoltathatósági keretrendszer a minőségi magatartások, kultúra és cselekvések **megerősítése** érdekében.
- Fokozottabb összpontosítás a folyamatos és valós idejű minőségellenőrzésre, többek között a valós idejű minőségbiztosítás és a könyvvizsgálati minőségi mutatók alkalmazásával.
- Olyan megvalósítási terv kidolgozása, amely megfelel a közelmúltban elfogadott IAASB minőségirányítási standardok követelményeinek. Ugyanakkor az ISQM 1 standarddal kapcsolatos változások várhatóan nem lesznek jelentős hatással SoQM rendszerünkre.

Emellett továbbra is együttműködünk az érdekelt felekkel annak érdekében, hogy:

- Növeljük az üzleti tevékenységünkkel kapcsolatos információk átláthatóságát, beleértve a balanced scorecard-ok (kiegyensúlyozott teljesítménymutatók) közzétételét is.
- Valós időben foglalkozzunk a világban tapasztalható változásokkal és azok könyvvizsgálati minőségre és megfelelésre gyakorolt hatásával; ilyenek például a technológiai zavarok, az éghajlatváltozás vagy a geopolitika – olyan változások, amelyeket a COVID-19 világjárvány felerősített, illetve felgyorsított.

„A PwC-nél alapvető célkitűzésünk határozza meg, hogy mit és miért teszünk.”

Dr. Lőcsei Tamás, Ügyvezető Igazgató
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

A minőség biztosítása

A vezetőség üzenete

Kultúra és értékek

Munkatársaink

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Monitoring

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

A minőségi szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos megközelítésünk

Fókuszban a minőség

Cégünknél munkánk minőségét állítjuk a középpontba, jelentős erőforrásokat fektetve annak folyamatos javításába üzleti tevékenységünk minden területén. Ez a befektetés számos különböző területre irányul, beleértve a képzést (technikai, etikai és magatartási), módszertanokat, erőforrások hozzárendelését a kulcsfontosságú területekhez, valamint új módszereket munkánk elvégzésére. Minden befektetés azt a közös elhatározást tükrözi, hogy megértsük a minőséget ösztönző tényezőket és megtaláljuk a fejlesztési lehetőségeket.

Jelentős mértékben fektetünk be új technológiákba is, hogy folyamatosan javítsuk szolgáltatásaink minőségét és hatékonyságát.

Büszkék vagyunk arra, hogy a világ vezető tanácsadó hálózatai közül elsőként tettük közzé a belső audit minőségellenőrzésének eredményeit. Nagyon fontos, hogy átláthatóak legyünk mind a minőség javítása érdekében tett erőfeszítéseink, mind azok eredményei és hatásai tekintetében. Ezeknek az adatoknak a hálózatunk általi, az elmúlt néhány évben történő közzététele, valamint a könyvvizsgálattal kapcsolatos nyilvános párbeszéd ráirányította a figyelmet az audit minőségének kérdésére, amelyet ebben a jelentésben részletesen tárgyalunk.

Definíció és kultúra

A PwC-nél a minőségi szolgáltatást úgy határozzuk meg, amely következetesen megfelel az érintett felek elvárásainak és az összes vonatkozó standardnak és előírásnak. A fenti definíciónak való megfelelés fontos része, hogy a 295.000 munkatársból álló hálózatunkban olyan kultúrát teremtsünk, amelynek lényege, hogy a minőségre való törekvés mindenki felelőssége, beleértve a mi 340 munkatársunkat is. A minőség kultúrájának továbbfejlesztése rendkívül fontos globális és helyi vezetői csapatunk számára és kulcsszerepet tölt be teljesítményük értékelésében.

Értékelés és átláthatóság

Üzleti tevékenységünk minden területén, minden PwC tagvállalatnak – azon megállapodás értelmében, amely alapján a PwC hálózat tagjai – szigorú minőségirányítási rendszerrel (SoQM) kell rendelkeznie, ezzel kapcsolatos teljesítményét évente értékelnie kell és az értékelések eredményét meg kell osztania a globális vezetőséggel. Ezeket az eredményeket azután részletesen megvitatják az egyes tagvállalatok vezetőivel, és ha nem a várt szinten teljesítenek, kiigazítási tervről állapodnak meg a helyi vezetőkkel, akik annak sikeres megvalósításáért személyes felelősséggel tartoznak.

Ahogyan szolgáltatásaink változnak és fejlődnek, és az érintett felek elvárásai is változnak, folyamatosan felülvizsgáljuk és frissítjük minőségirányítási rendszerünk hatókörét és működését, és olyan programokba fektetünk, amelyek javítják az általunk nyújtott szolgáltatások minőségét.

A közelmúltban például újból előtérbe helyeztük a minőséggel kapcsolatos vezetőségi üzenetet, amely a kiemelkedő teljesítmény és a kiváló minőség kultúrájának megteremtését állítja a középpontba. Tisztában vagyunk vele, hogy a vezetőség példamutatása mennyire fontos, ezért a vezetés hatékonyságának és minőségének fokozott és következetes mérését hálózatunk egészében bevezettük.

Kiemelt figyelem az audit minőségére

Kiemelt figyelem az audit minőségére

A könyvvizsgálat minősége alapvető célkitűzésünk. Ennek érdekében elkötelezettek vagyunk a minőségi könyvvizsgálat nyújtása mellett. Azokat az eseteket, amikor munkánk nem éri el azt a szintet, amelyet mi magunk célul tűztünk ki, vagy amelyet a szabályozó hatóságok elvárnak, nagyon komolyan vesszük és keményen dolgozunk a tanulságok levonása és a jövőbeli auditok minőségének javítása érdekében.

A megfelelő célok és képességek

Ennek a stratégiának a megvalósítása érdekében a PwC hálózat világos célokat határozott meg az audit minőségével kapcsolatban és támogat bennünket e célok elérésében. A megbízásért felelős munkacsoportjaink csak akkor képesek minőségi audit szolgáltatásokat nyújtani, ha hozzáférnek a szükséges emberi és technológiai képességekhez, erőforrásokhoz. Ezért minőségi célkitűzéseink a megfelelő képességek biztosítására fókuszálnak – tagvállalati és hálózati szinten egyaránt –, valamint arra, hogy ezeket a képességeket a saját normáinknak és a szakmai követelményeknek való megfelelésre használjuk. Ezeket a képességeket csak megfelelő vezetéssel és minőségi kultúrával lehet kialakítani, amely előmozdítja a megfelelő értékeket és magatartásokat.

Megfelelő integráltság és összehangoltság

A minőségi célkitűzések arra fókuszálnak, hogy a megfelelő szakembereket hatékony módszertanokkal, folyamatokkal és technológiákkal segítsük és munkájukat felügyeljük. Ezek azok a képességek, amelyek véleményünk szerint relevánsak az audit minőségének elérése és fenntartása szempontjából. E célkitűzések elérése érdekében számos dedikált funkció létezik hálózati szinten, amelyek gyakorlati eszközöket, útmutatásokat és rendszereket fejlesztenek ki az audit minőségének támogatására és nyomon követésére. Ezeket az elemeket hálózatunk integrálta és összehangolta egy átfogó, holisztikus és összekapcsolt minőségirányítási keretrendszer létrehozása érdekében, amelyet egyedi körülményeknek megfelelően alakítunk ki.

Szolgáltatásaink következetes minősége

A keretrendszer központi eleme annak felismerése, hogy a minőségirányítást nem lehet külön kezelni, hanem része kell legyen mindannak, amit egyénként, csapatként, cégként és hálózatként végzünk. A minőségi célkitűzéseket olyan kulcsfontosságú tevékenységek támogatják, amelyek szükségesek a minőségi célkitűzések eléréséhez, és amelyek elsősorban a minőségi infrastruktúra és szervezet kiépítésére fókuszálnak. Ezeket a kulcstevékenységeket az egyes minőségi célok elérése során azonosított kockázatoknak megfelelően tervezzük meg, illetve egészítjük ki.

Értékek és szakmai elbírálás

A minőségi audit elvégzéséhez a megfelelő folyamatok önmagukban nem elegendők. A könyvvizsgáló szerepe lényegében az, hogy ésszerű bizonyossággal felmérje, hogy a társaság menedzsmentje által készített pénzügyi kimutatások mentesek-e a „lényeges hibás állításoktól” és véleményt adjon arról, hogy a pénzügyi kimutatások valós képet adnak-e a társaság pénzügyi teljesítményéről és helyzetéről. Ennek az értékelésnek a hatékony elvégzéséhez a könyvvizsgálónak alkalmaznia kell mindazokat a képességeket, amelyeket a minőségi célkitűzéseinkkel összhangban kialakítottunk. Ide tartozik az etikus magatartás a PwC értékeivel összhangban, a szakmai szkepticizmus, a szakértelem és az ítélőképesség – mindez technológiával támogatva.

Az audit minőségének biztosítása a COVID-19 világjárvány idején

Válaszunk a COVID-19-re

A COVID-19 világjárvány soha nem látott hatással volt ügyfeleinkre és munkatársainkra, valamint a globális és a helyi gazdaságokra és a szélesebb társadalomra.

A PwC-nél munkatársaink egészségének, biztonságának és jóllétének megóvása mellett továbbra is arra fókuszálunk, hogy hálózatként dolgozzunk együtt ügyfeleinkkel és minden érdekelt féllel, hogy továbbra is biztosítsuk az audit minőségét.

Fejlesztések és tapasztalatok megosztása

A pandémia korai szakaszában a PwC hálózata létrehozott egy csapatot, amely figyelemmel kíséri a globális fejleményeket és azonosítja a kritikus fontosságú területeket annak biztosítása érdekében, hogy az audit minősége ne szenvedjen kárt. A hálózatunk és a CEE Risk & Quality (Kockázatkezelés és Minőségellenőrzés) csapatunk által kidolgozott útmutatások felhasználásával következetes vezetési gyakorlat és iránymutatás mentén biztosítjuk az audit minőségét és felkészítjük csapatainkat, hogy figyeljenek ügyfeleink egyedi körülményeire és ennek megfelelően reagáljanak.

A hálózatunk által adott válasz átfogó volt, és ezt kiegészítette a regionális könyvvizsgálati (CEE Assurance) vezetők által megosztott útmutatás. Ez az audit minőségének valamennyi aspektusára kiterjedt, ideértve a szabályozást és a standardok frissítéseit, a könyvvizsgálói jelentést, a módszertant, a számvitelt, valamint a képzést és az oktatást. A hálózati és regionális iránymutatás alapján meghatároztuk, mely változtatások szükségesek irányelveinkben és eljárásainkban, és melyek azok a témák, amelyeket a munkatársainknak és cégtársainknak szóló megfelelő kommunikációval erősítenünk kell.

A COVID-19-hez kapcsolódó kockázatok azonosítása és kezelése

A COVID-19 világjárvány számos új kihívással szembesített bennünket auditjaink során. Ilyen kihívások voltak például, hogy hogyan működjünk együtt csapatként az audit megtervezésében és elvégzésében, hogyan működjünk együtt ügyfeleinkkel a szükséges könyvvizsgálati bizonyítékok beszerzése érdekében, és hogyan végezzünk el olyan specifikus audit eljárásokat, mint például a fizikai leltározás.

A világjárványból eredő kihívásokra való reagáláshoz minőségirányítási rendszerünk biztosította az alapot. Valós időben tudtuk nyomon követni az azonosított kockázatok kezelésére tett intézkedéseinket és fel tudtuk mérni, hogy szükség van-e változtatásokra.

A velünk megosztott hálózati tapasztalatokat és példákat használtuk fel azon esetek értékelésének alátámasztására, amelyek hatással lehetnek minőségirányítási rendszerünkre.

Az általunk azonosított kockázatokra való reagálás érdekében a fokozott felügyeletre és ellenőrzésre, a cégen belüli szakemberekkel folytatott konzultációra és a továbbfejlesztett, valós idejű minőségbiztosítási programokra fókuszáltunk.

A technológiába való befektetésünk, valamint cégtársaink és munkatársaink gyors továbbképzése a zökkenőmentes digitális munkavégzés érdekében lehetővé tette számunkra, hogy a csúcsidőszakokban távmunkában is helyt tudjunk állni a könyvvizsgálat minőségének sérelme nélkül. Csapataink kihasználták a rendelkezésre álló erőforrásokat, és összehangoltan dolgoztak az auditok távoli elvégzése érdekében.

Továbbra is figyelemmel kísérjük a világjárvány munkatársainkra és ügyfeleinkre gyakorolt hatásait, és reagálunk azokra, beleértve a korlátozások változásának vagy enyhítésének következményeit is.

A vezetőség nyilatkozata a belső minőségellenőrzési rendszer működésének hatékonyságáról

A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. („PwC Kft.”) vezetőségének véleménye szerint az átláthatósági jelentésben leírt minőségellenőrzési környezet megfelel a vonatkozó szabályoknak és megfelelő alapot biztosít annak megítéléséhez, hogy a PwC Kft. által végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló auditok következetesen megfelelnek a minőségi követelményeknek.

A minőségellenőrzés szerves része a PwC Kft. folyamatos fejlesztési programjának. A PwC Kft. folyamatosan értékeli a formális programokból nyert és a különféle informális forrásokból származó információkat, szüntelenül törekedve arra, hogy tovább javítsa a szabályzatait, az eljárásait és a munka minőségének egyöntetűségét. A teljesítményre vonatkozó követelmények be nem tartását nagyon komolyan vesszük, és a felelős cégtársat utasítjuk a teljesítmény javítására. Megtesszük a szükséges lépéseket a javulás elérése érdekében, amihez minden lehetséges eszközt felhasználunk, ideértve a pénzügyi szankciókat vagy akár az elbocsátást is.

Az elvégzett vizsgálatok alapján a PwC Kft. vezetősége meggyőződött arról, hogy a PwC Kft. belső minőségellenőrzési rendszere hatékonyan működik. A különféle monitoring- és ellenőrzési folyamatok során azonosított problémákat megfelelő korrekciós intézkedésekkel kezeljük.

A legutóbbi minőségellenőrzés

Az 537/2014/EU rendelet 26. cikkének megfelelően végrehajtott legutóbbi minőségellenőrzést a Pénzügyminisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatósága hajtotta végre 2019. szeptember és november között. A végleges jelentést 2020. január 3-án adták ki. Ezen jogszabály értelmében a könyvvizsgáló cégek hatósági ellenőrzését 3 évente végzik el.
A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a kiválasztott megbízások ellenőrzését legutóbb 2020. november 20-án végezte.
A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság a kiválasztott megbízások ellenőrzését legutóbb 2021. április 6. és május 20. között végezte.

A PwC Kft. továbbra is szerepel a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló cégek Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett jegyzékében.

Kultúra és értékek

A vezetőség üzenete

A minőség biztosítása

Munkatársaink

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Monitoring

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

Kultúra és értékek

Vezetőség és a vezetőségtől jövő üzenet

Sikerünk alapját célunk és értékeink képezik. Célunk a bizalomépítés a társadalomban és a fontos problémák megoldása, és ezt értékeink segítségével érjük el. Célkitűzésünk tükrözi, hogy „miért” tesszük azt, amit teszünk, és stratégiánk biztosítja, hogy „mi” az, amit teszünk. Azt, hogy „hogyan” valósítjuk meg célkitűzésünket és stratégiánkat, kultúránk, értékeink és magatartásunk vezérli. Ez képezi a minőségirányítási rendszerünk alapját és hatja át működésünket, ideértve a vezetői tevékenységet, valamint azt, hogy hogyan építünk bizalmat üzleti magatartásunk iránt, egymás között és közösségeinkben.

Amikor az ügyfeleinkkel és munkatársainkkal azért dolgozunk, hogy bizalmat építsünk a társadalomban és fontos problémákat oldjunk meg, az alábbiakat tartjuk szem előtt:

- Tisztességes működés (Act with Integrity)
- Megkülönböztethetőség (Make a difference)
- Törődés (Care)
- Közös munka (Work together)
- Új szemszögből tekintünk a lehetőségekre (Reimagine the possible)

A legfontosabb üzeneteket vezérigazgatónk és vezetői csapatunk kommunikálja cégünk felé és a megbízásért felelős cégtársak erősítik meg. Ezek a kommunikációk arra fókuszálnak, hogy miben vagyunk jók és mit kell tennünk a további fejlődés érdekében. Figyelemmel kísérjük, hogy munkatársaink számára a vezetők üzenetei közvetítik-e a minőség fontosságát cégünk sikerében. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy munkatársaink tisztában vannak a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos céljainkkal.

A legmagasabb színvonalú szolgáltatás nyújtása alapvető fontosságú a céljainkhoz és a könyvvizsgálati 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 keretrendszert 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 (SoQM – System of Quality Management) aszerint kell kialakítani és működtetni, hogy ezeket a célkitűzéseket megfelelő szintű bizonyossággal elérjük.
E célkitűzések elérését cégünk és könyvvizsgálati üzletágunk vezetősége, az üzleti folyamatok gazdái, valamint a cégtársak és a munkatársak által létrehozott **minőségellenőrzési folyamat** támogatja.

Ez magában foglalja a könyvvizsgálati minőségi mutatók integrált felhasználását a minőségi problémák **előrejelzésére**, a valós idejű könyvvizsgálatot a minőségi problémák **megelőzésére**, a valós idejű ellenőrzést a minőségi problémákból való **tanulás** érdekében, valamint egy elismerési és elszámoltathatósági keretrendszert a minőségi magatartások, kultúra és cselekvések **megerősítése** érdekében.

Ezek a programok folyamatos nyomon követést és fejlesztést igényelnek, különös tekintettel a könyvvizsgálati minőségbiztosítási mutatókra, amelyek idővel várhatóan jelentős változáson mennek keresztül, miközben ezeket az intézkedéseket alkalmazzuk és tanulunk belőlük.

A minőségellenőrzés folyamata

A minőségellenőrzési folyamat a következőket foglalja magában:

- 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.

***Előrejelzés:* Könyvvizsgálati minőségbiztosítási mutatók**

Meghatároztunk egy sor minőségbiztosítási mutatót (Assurance Quality Indicator – AQI), amelyek támogatják könyvvizsgálati minőségbiztosítási vezetői csapatunkat a potenciális minőségi kockázatok korai azonosításában, a minőségi problémák előrejelzésére szolgáló mérőszámok felhasználásával. Ez a minőségi kockázatelemzés a minőségellenőrzési rendszerünk alapvető eleme, és az egyéb teljesítménymutatók mellett ezek a minőségbiztosítási mutatók segítenek a minőségellenőrzési rendszer folyamatos ellenőrzésében és javításában.

Megelőzés: Valós idejű minőségbiztosítás

Kidolgoztunk egy valós idejű minőségbiztosítási programot („Real Time Quality Assurance" – RTA), hogy olyan megelőző monitoring folyamatot biztosítsunk, amely valós idejű támogatást nyújt a megbízást végző munkacsoportoknak a könyvvizsgálati munka során.

Egy tapasztalt és elkötelezett könyvvizsgálókból álló, a kelet-közép-európai régióból irányított csapat végzi az audit fájloknak a jelentés kiadása előtti ellenőrzését. Ezeket az ellenőrzéseket a megbízáson dolgozó munkacsoporttal együtt végezzük az audit minden szakaszában. A könyvvizsgálatért felelős vezető határozza meg, hogy mely megbízások esetében kell ilyen valós idejű minőségbiztosítási (RTA) ellenőrzést végezni. Ezenkívül számos olyan audit minőségi mutató (AQI) van, amelyet figyelemmel kísérünk és jelentünk az országos könyvvizsgálati vezetőknek, valamint adott esetben a klaszter könyvvizsgálati vezetőségének és a kelet-közép-európai vezetőségnek. Ezeket a mutatókat jellegüktől függően negyedévente vagy évente jelentjük.

Tanulás: A kiváltó okok elemzése

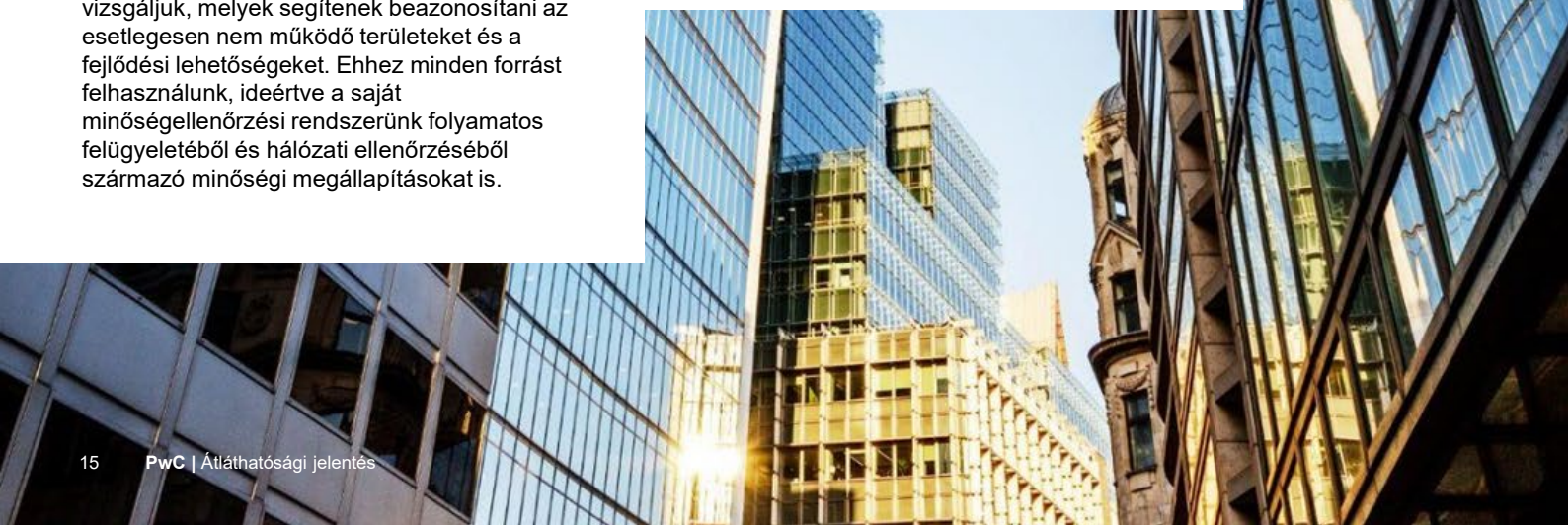
Elemzéseket készítünk a cégünk könyvvizsgálati munkájának minőségéhez hozzájáruló potenciális tényezőkről, hogy lépéseket tudjunk tenni a folyamatos fejlődés érdekében. Az elemzések végrehajtásakor elsődleges célunk annak megértése, hogy a megállapításaink mit árulnak el a minőségellenőrzési rendszerünkről, továbbá annak meghatározása, hogy cégünk hogyan biztosíthatja a megbízásért felelős munkacsapatok számára a lehető legjobb környezetet a minőségi könyvvizsgálathoz. Mind a hiányosságokat mutató (akár a saját belső ellenőrzésünk, akár a külső vizsgálatok és más inputok, például pénzügyi kimutatások utólagos módosítása során azonosított hiányosságok nyomán), mind a hibátlan könyvvizsgálatokat vizsgáljuk, melyek segítenek beazonosítani az esetlegesen nem működő területeket és a fejlődési lehetőségeket. Ehhez minden forrást felhasználunk, ideértve a saját minőségellenőrzési rendszerünk folyamatos felügyeletéből és hálózati ellenőrzéséből származó minőségi megállapításokat is.

Az egyes könyvvizsgálatok ellenőrzésénél egy objektív minőségellenőri csoport 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 összefüggenek-e a könyvvizsgálat minőségével. Ilyen adat például, hogy új könyvvizsgálati megbízásról van-e szó, 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.

A kiváltó okok elemzésének közvetlen eredménye a tanulságok levonása és bemutatása, amelyeket minden megbízásért felelős vezető és kiemelt könyvvizsgálati cégtárs megkap. Erre a képzésre rendszerint a naptári év utolsó negyedévében kerül sor.



Megerősítés: Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszer

Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszerünk („Recognition and Accountability Framework" – 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 színvonalú vállalati kultúra kialakítására. A cégtársakat, valamint a megbízásért felelős nem cégtárs vezetőket is elszámoltathatóvá teszi a minőségi tényezők kapcsán a megfelelőségen túl. Elismerési és elszámoltathatósági keretrendszerünk a következő fő elemeket veszi figyelembe:

- Minőségi eredményességi tényezők: Átlátható minőségi eredményességi tényezőket biztosítunk a minőségi célkitűzések elérésének mérésére. Minőségi eredményességi tényezőink figyelembe veszik a szakmai normáknak való megfelelést, valamint cégünk és a PwC hálózat szabványait és irányelveit.
- 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 beavatkozó lépéseket és elismerési rendszert 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 az eredményekkel és magatartásokkal, és kellően ösztönzik a minőségi célkitűzések eléréséhez szükséges megfelelő magatartásokat.

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.

Minőségellenőrzési rendszerünk a minőségellenőrzés ISQC 1-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

Vezetés és elszámoltathatóság

A PwC CEE regionális vezetés alatt lévő integrált egységként 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) támogatja, amelynek tagjai elsődlegesen a főbb területek/alklaszterek könyvvizsgálati vezetői. A RAMG-hez tartoznak a minőségért és kockázatkezelésért felelős funkcionális vezetők.

A kockázatkezelési és minőségellenőrzési szerepek felépítése és az ezekre kinevezett vezető szintű személyek bizonyítják a minőségre fektetett hangsúlyt és az iránta tanúsított tiszteletünket. A Risk & Quality vezetőségi csoportjának elnöke a CEE könyvvizsgálati vezető és tagja a CEE minőségellenőrzési és szabályozási vezető, a CEE kockázatkezelési partner, a CEE módszertani vezető (CEE Chief Auditor) és a CEE számviteli szakmai vezető (CEE Chief Accountant). 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 koncentrálunk, 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 dolgozói elégedettségi 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 portfólióellenőrzések a cégtársak és az igazgatók számára lehetővé teszik, hogy aktívan kezeljük a megbízásért felelős vezetőkkel szemben támasztott elvárásokat. Ezenkívül a munka előrehozására is koncentrálunk, 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.

Etikus magatartás, függetlenség és objektivitás

Etikus magatartás

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:

i. **Integritás** – egyenesség és őszinteség minden szakmai és üzleti kapcsolatban.
ii. **Objektivitás** – az elfogultság, érdekellentét, illetve annak kizárása, hogy mások illetéktelen befolyása felülírja a szakmai vagy üzleti megítéléseket.
iii. **Szakmai kompetencia és gondosság** – a szakmai tudás és készségek olyan szintű fenntartása, 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 gondos és a vonatkozó technikai és szakmai standardoknak megfelelő fellépés.
iv. **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.
v. **Szakmai magatartás** – a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés, továbbá minden olyan cselekedet elkerülése, amely a szakmát hiteltelenné teszi.

A hálózathoz tartozó vállalatokra vonatkozó standardok számos területet lefednek, beleértve az üzleti etikus magatartást, a függetlenséget, a pénzmosásellenességet, 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 rendszer részeként beadja az éves megfelelőségi 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 cégtársa és munkatársa 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 CEE 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.

Végezetül a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) nem kötelező érvényű alapelvek és standardok formájában nyújt iránymutatást, beleértve az OECD multinacionális vállalatokra vonatkozó irányelveit (OECD-irányelvek) a globálisan működő vállalatok felelős üzleti magatartására vonatkozóan. Az OECD-irányelvek értékes keretet biztosítanak az alkalmazandó megfelelési követelmények és szabványok meghatározásához. Bár a PwC hálózata olyan tagvállalatokból áll, amelyek önálló jogi személyek és nem alkotnak multinacionális vállalatot, a PwC hálózati normái és politikái az OECD irányelvei alapján készültek és megfelelnek azok célkitűzéseinek.

Objektivitás és 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 (a nemzetközi függetlenségi standardokat is beleértve), 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 („PRI"), aki a PwC Globális Függetlenségi Szabályzatának bevezetéséért felel, beleértve a kapcsolódó függetlenségi folyamatok kezelését és az üzletágak támogatását is. A PRI-t függetlenségi szakemberek egy csoportja támogatja. A PRI közvetlenül a CEE Chief Risk Officer felé jelent, aki a CEE Leadership Team tagja.

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 CEE a PwC Hálózat Függetlenségi Szabályzatát szükség szerint kiegészíti, ideértve az Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsdefelügyeleti Bizottságának, illetve Könyvvizsgálati Közfelügyeleti Hatóságának (PCAOB) a függetlenségi követelményeit, valamint az EU Audit Rendelet követelményeit, amennyiben azok szigorúbbak, mint a hálózat politikája. Továbbá a PwC Kft. a PwC Hálózat Függetlenségi Szabályzatát kiegészíti a helyi szabályok követelményeivel, amennyiben ezek szigorúbbak, mint a hálózat politikája.

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 könyvvizsgálati szolgáltatások és díjmegállapodások. A szabályzatot alátámasztja az Engedélyezett Szolgáltatások Leírása (Statements of Permitted Services, SOPS), amely gyakorlati útmutatást nyújt a szabályzat alkalmazására vonatkozóan a könyvvizsgálati ügyfelek és kapcsolt vállalkozásaik részére nyújtott nem könyvvizsgálati 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;
- új könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatások ügyfeleinek elfogadása, valamint az ilyen ügyfelek számára nyújtott nem könyvvizsgálati jellegű szolgáltatások későbbi elfogadása.

Függetlenséghez kapcsolódó rendszerek és 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 a tagvállalat és más PwC tagvállalatok ügyfelei függetlenségi korlátozási státuszának meghatározásában, még mielőtt elfogadnánk egy új nem könyvvizsgálati megbízást vagy üzleti kapcsolatot. Ez a rendszer nyújt információt az „Independence Checkpoint" (függetlenségi ellenőrzési pont) és az „Authorisation for Services" (szolgáltatások engedélyezése) 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 értékpapírtulajdonosokat 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 egy lehetséges nem könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, dokumentálja az adott szolgáltatásból fakadó, a függetlenséget esetlegesen veszélyeztető tényezők elemzését és a javasolt intézkedéseket, amennyiben ezek szükségesek, továbbá rögzíti a könyvvizsgálati megbízásért felelős cégtársnak a szolgáltatás engedélyezhetőségével kapcsolatos döntését, valamint
- A külső könyvvizsgálói függetlenségre vonatkozó szabályok (pl. a szabályozási vagy szakmai előírások által meghatározottak) megsértésének bejelentésére használt Global Breaches Reporting System, amelyet arra az esetre terveztek, ha a szabálysértésnek határokon átívelő hatása van (pl. ha a szabálysértés egy adott területen fordul elő, ami viszont hatással van egy másik területen fennálló könyvvizsgálati kapcsolatra). A kelet-közép-európai PRI a Global Breaches Reporting System rendszerén keresztül jelent a cég nevében.
- Egy olyan adatbázishoz való hozzáférés, amely rögzíti a PwC Kft. összes jóváhagyott üzleti kapcsolatát. Ezeket a kapcsolatokat hathavonta ellenőrizzük a folyamatos engedélyezhetőség biztosítása érdekében.

A PwC Kft. más egyéb CEE-specifikus rendszert is használ, többek között:

- Rotációs lista, amely nyomon követi a PwC Kft. könyvvizsgálati rotációs szabályoknak való megfelelését a megbízásért felelős vezető, az egyéb kiemelt könyvvizsgálati cégtársak és vezető munkatársak esetében.

A kiemelt 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 munkacsapat 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 munkacsapattal vagy az ügyféllel szakmai vagy iparágspecifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről, vagy egyéb módon közvetlenül nem befolyásolhatja a megbízás kimenetelét. Ugyanez az irányelv vonatkozik az ügyfélhez rendelt kamarai tag könyvvizsgálóra is.

Függetlenséggel kapcsolatos képzés és nyilatkozatok

A PwC CEE minden cégtárs és munkatárs számára évenkénti vagy folyamatos képzést biztosít a függetlenség témakörében. A képzés jellemzően olyan mérföldkövekhez kapcsolódik, mint például a pozícióban vagy szerepkörben, a szabályzatokban vagy a külső szabályozásban, vagy a szolgáltatásnyújtásban bekövetkezett változások. A cégtársak és a munkatársak e-learning képzésben részesülnek a cég függetlenségi szabályzatára és az ahhoz kapcsolódó kérdésekre vonatkozóan. Ezenkívül a munkatársak számára szükség esetén személyes képzést is biztosítanak a PwC CEE függetlenségi szakemberei.

Az összes cégtársnak és munkatársnak ki kell töltenie az éves megfelelőségi 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 üzleti kapcsolat megfelel az irányelveknek, továbbá, hogy az előírt folyamatokat követték a megbízások és kapcsolatok elfogadása terén. Az éves nyilatkozatokat megbízásszintű nyilatkozatok egészítik ki a könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó összes munkatárs esetében.

A függetlenség nyomon követése és fegyelmi szabályzat

A PwC CEE 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 következőket is elvégezzük:

- a függetlenségi kontrollok és folyamatok megfelelőségi tesztje;
- a személyes függetlenség megfelelőségi tesztje legalább cégtársak és igazgatók kiválasztásával történik, a függetlenségi szabályoknak való megfelelés folyamatos ellenőrzésének eszközeként; továbbá
- a tagvállalatok éves értékelése a PwC hálózat függetlenségi standardjának betartására vonatkozóan.

A PwC Kft. monitoringjának és tesztelésének eredményeit az AQI folyamaton keresztül jelentik a cég vezetőségének.

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 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 és 2021 májusában fejeződött be.

Az audit elvégzésének 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 ügyfélelfogadást és megtartást segítő saját döntéstámogató rendszerén alapul (úgynevezett 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 vezetőségével. 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 erőforrásterv 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.

Munkatársaink

A vezetőség üzenete

A minőség biztosítása

Kultúra és értékek

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Monitoring

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

Munkatársaink

Személyzeti stratégia

Személyzeti stratégiánk középpontjában az a törekvésünk áll, hogy a tehetségek fejlesztésében a világ vezető vállalatává váljunk. Különféle háttérrel és megfelelő készségekkel rendelkező jelentkezőket veszünk fel, akik kérdéseket tesznek fel és intellektuális kíváncsisággal rendelkeznek, valamint bizonyítják rátermettségüket és integritásukat.

A munkaerő-felvételi folyamat a PwC Professional keretrendszerén alapuló viselkedésbeli kérdésekből álló strukturált interjúkból, az iskolai végzettség értékeléséből, valamint háttérellenőrzésekből áll.

„A te jövőd”

One Firm „Your Tomorrow” stratégiánkon keresztül fektetünk be a jövő PwC-jének létrehozásába, miközben válaszolunk a piac elvárásaira, hogy ügyfeleinknek újfajta, digitálisabb élményt nyújtsunk. Ennek a stratégiának három eleme van:

- **Digitális felkészítés:** Személyre szabott képzési eszközöket biztosítunk munkatársaink számára, hogy az auditok során egyre több digitális megoldást alkalmazzanak, és felvértezzük őket egy olyan gondolkodásmóddal, amelynek lényege a folyamatos fejlesztés és innováció. Digitális Akadémiáink piacvezető szoftvereket használnak fel, és elsősorban három alapkészség fejlesztésére fókuszálnak: az adatkezelésre, az automatizálásra és az adatvizualizációra. Ezek az eszközök javítják a cég kollektív digitális készségeit, miközben személyre szabott tantervet biztosítanak mindenki számára digitális IQ-ja fejlesztéséhez. A digitális megoldások elterjesztéséért felelős munkatársaink beépültek a megbízásokon dolgozó munkacsoportba, és elkötelezettek a digitális képességek alkalmazása mellett az auditok során, valamint új digitális megoldásokat fejlesztenek ki a cég számára.
- **Társadalmi készségek:** Ez egy hatékony program munkatársaink fejlesztésére, miközben érdemi változást hoz a közösségek életében.
- **A jóllét a jó munka alapja:** Gyorsan változó és komplex világunkban különösen fontos, hogy cégünk jelentős erőforrásokat fordítson munkatársaink jóllétének növelésére.

A könyvvizsgálat minőségét biztosító intézkedések

- A munkavállalók átlagos megtartási aránya
- Partner- és menedzserórák a megbízásra fordított teljes időhöz viszonyítva
- A projektmenedzsment és az audit szakaszainak mérése, például a tényleges és a tervezett utilizáció, a tényleges és a tervezett időráfordítás az időszak végén

Sokszínűség és befogadás

A PwC-nél elkötelezettek vagyunk az összetartozás kultúrájának megteremtése mellett. A sokféleségre fókuszálunk, és egy olyan befogadó környezet kialakítására törekszünk, amelyben munkatársaink önmagukat adhatják, és úgy érzik, hogy idetartoznak és megbecsülik őket. Tudjuk, hogy akkor teremtjük a legtöbb értéket ügyfeleink, munkatársaink és a társadalom számára, amikor különböző hátterű és nézőpontú emberek dolgoznak együtt. A törődéssel és a közös munkával kapcsolatos alapvető értékeink arra késztetnek minket, hogy felismerjük az egyes munkatársaink hozzájárulását és olyan munkahelyet alakítsunk ki, ahol többféle ember, nézőpont és ötlet érvényesülhet.

Toborzás

A PwC Kft. célja a legjobb és legtehetségesebb munkatársak toborzása, képzése, fejlesztése és megtartása, akik osztoznak a cég kiváló színvonalú szolgáltatások nyújtása iránti erős felelősségérzetében. A munkaerő-felvételi folyamat a PwC Professional keretrendszerén alapuló viselkedésbeli kérdésekből álló strukturált interjúkból, az iskolai végzettség értékeléséből, valamint háttérellenőrzésekből áll. A 2021-es pénzügyi évben cégünk 102 új munkatársat vett fel fel, köztük 52 friss diplomást.

A csapatok kiválasztása, tapasztalat és felügyelet

A megbízások során a vezető cégtársnak a megbízást végző csapatokat megfelelően képzett, hozzáértő és tapasztalt cégtársakkal és munkatársakkal kell feltölteniük. Továbbá meg kell határozniuk, hogy a kevésbé tapasztalt munkatársak esetében milyen mértékű irányításra, felügyeletre és ellenőrzésre lesz szükség.

Visszajelzés és folyamatos fejlődés

Csapatunk tagjai átfogó visszajelzést kapnak teljesítményükről, beleértve a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos tényezőket, mint például a technikai tudás, a könyvvizsgálati készségek és a szakmai szkepticizmus. A könyvvizsgálat minősége fontos tényező a teljesítményértékelés és az előmenetelre vonatkozó döntések során, mind a cégtársak, mind munkatársaink számára. A teljesítményre és az előmenetelre vonatkozó visszajelzéseket Snapshot eszközünkkel gyűjtjük, amely egy egyszerű, okostelefonon is használható technológia. A Workday-t is használjuk, hogy munkatársaink visszajelzést adhassanak feletteseik és a velük egy szinten lévő kollégáik részére. A folyamatos értékelő beszélgetések segítenek munkatársainknak abban, hogy gyorsabban fejlődjenek és tanuljanak, alkalmazkodjanak az új és összetett környezetekhez és a legjobbat nyújtsák ügyfeleink és cégünk számára.

Karrierfejlődés

A PwC Kft. a PwC Professional nevű globális szakmai előmeneteli keretrendszert használja. A PwC Professional segítséget nyújt munkatársainknak abban, hogy olyan jól képzett szakemberekké és vezetőkké váljanak, akik rendelkeznek azokkal a képességekkel és magabiztossággal, hogy kiváló színvonalú munkát végezzenek, hatékony és eredményes élményt nyújtsanak ügyfeleink számára, végrehajtsák stratégiánkat és támogassák brandünket. A keretrendszer részeként a munkatársak rendszeresen találkoznak a csapatvezetőjükkel, hogy megbeszéljék fejlődésüket, előrehaladásukat és teljesítményüket.

Munkatársak megtartása

A számviteli szakmában a fluktuáció aránya gyakran magas, mivel a számviteli standardok és előírások változnak, a könyvvizsgálók iránti kereslet magas, és az a fejlődési lehetőség, amit nyújtunk, munkatársainkat igen keresetté teszi a külső piacon. A munkahely-változtatási ráta számos tényezőtől függ, beleértve a tehetséges munkavállalók iránti piaci keresletet is.

Globális dolgozói elégedettségi felmérés

Minden PwC tagvállalat részt vesz az éves globális dolgozói elégedettségi felmérésben, amelyet a hálózaton belül cégtársaink és munkatársaink körében végzünk. Az PwC Kft. felelős az eredmények helyi kiértékeléséért és kommunikációjáért, valamint a visszajelzések kezelésére irányuló, világosan meghatározott intézkedésekért.

A PwC Professional

A PwC Professional támogatja munkatársaink fejlődését és előmenetelét azáltal, hogy egységes elvárást támaszt valamennyi szolgáltatási ágban, földrajzi területen és beosztásban; meghatározza azokat a képességeket, amelyek a cél- és értékvezérelt vezetők sikeréhez szükségesek.

Szakmai fejlődés

Elkötelezettek vagyunk amellett, hogy a megfelelő helyre a megfelelő időben megfelelő munkatársak kerüljenek. Munkatársaink karrierjük során karrierfejlesztési lehetőségeket, tantermi és igény szerinti képzést, valamint valós idejű munkahelyi coachingot/fejlesztést kapnak. Igény szerinti tanulási portfóliónk lehetővé teszi a személyre szabott tanulást, hozzáférést nyújt a CPE (Continuing Professional Education) és nem CPE oktatási anyagokhoz, beleértve a webes közvetítéseket, podcastokat, cikkeket, videókat és kurzusokat.

A szakmai bizonyítványok megszerzése összhangban van cégünk minőség iránti elkötelezettségével a következetes vizsga- és tanúsítási szabványok révén. Célunk, hogy munkatársainknak személyre szabottabb utat biztosítsunk az előmenetelhez, és támogassuk őket abban, hogy hatékonyabban menedzseljék idejüket a szakmai vizsgákra való felkészülés során. Munkatársaink megtartásának fontos eleme annak biztosítása, hogy képesek legyenek teljesíteni szakmai és személyes céljaikat is.

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 ítélőképességet és a szkeptikus gondolkodásmódot ideértve.

A tananyag kialakítása lehetővé teszi, hogy a helyi igények alapján kiválasszuk, hogy mikor tartjuk a tréninget. Oktatási és képzési vezetőnk ezután megfontolja, hogy milyen – formális és/vagy informális – kiegészítő képzés felel meg az esetleges további helyi igények kielégítésére.

A kamarai tag könyvvizsgálók továbbképzése

A PwC Kft. Vezetősége kijelenti, hogy 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 továbbképzésen is, és elvégezni a kötelező e-learningeket.

Könyvvizsgálati megközelítésünk

A vezetőség üzenete

A minőség biztosítása

Kultúra és értékek

Munkatársaink

Monitoring

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

Könyvvizsgálati megközelítésünk

A PwC Kft. a legfejlettebb módszereket, folyamatokat, technológiákat és megközelítéseket alkalmazza az audit megbízások teljesítményének és minőségének folyamatos javítása érdekében

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Az audit minősége és hatékonysága kritikus fontosságú minden érdekelt fél számára. Ezért jelentős mértékben befektetünk auditjaink hatékonyságába, munkatársaink készségeibe, könyvvizsgálati módszertanunkba, az általunk használt technológiába, valamint a megfelelő idő és erőforrások rendelkezésre bocsátásába. Nagy figyelmet fordítunk azokra a belső mutatókra és folyamatokra, amelyek rendszeresen figyelemmel kísérik kockázati és minőségellenőrzési folyamataink hatékonyságát, és időben nyújtanak információt könyvvizsgálati munkánk minőségéről és a javítandó területekről. Ezeket a mutatókat és folyamatokat A könyvvizsgálati szolgáltatások minőségének nyomon követése című fejezetben részletezzük. Továbbá odafigyelünk arra, amit a különböző érdekelt felek elvárnak tőlünk és amit elmondásuk szerint javítanunk kell, valamint a munkánk minőségével kapcsolatos hatósági ellenőrzések megállapításaira. A legutóbbi hatósági ellenőrzések megállapításai A vezetőség és a minőségirányítási folyamat című részben találhatók.

Munkatársak

Az adatok és a technológia számos dologba ad betekintést, azonban annak megértéséhez, hogy ezek mit jelentenek, átfogó üzleti ismeretekkel rendelkező, érdeklődő munkatársakra van szükség. Ezért olyan szakembereket veszünk fel, akik rendelkeznek ezekkel a képességekkel és akik a legjobb minőségre törekednek az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatások és a megfelelés tekintetében.

Technológia

Ahogyan a technológiai változás üteme egyre gyorsul, ügyfeleink olyan vállalatokra akarják bízni adataikat, amelyek nem csak lépést tartanak, hanem a változások élére állnak. Globális szinten elköteleztük magunkat amellett, hogy piacvezető audit technológiát kínáljunk, és jelentős összegeket fektettünk be az ehhez szükséges eszközökbe. Az eredmény: jobb minőség és betekintés ügyfeleink számára.

Eszközök és technológiák könyvvizsgálatunk támogatásához

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.

Technológiánk

Az **Aura** globális könyvvizsgálati dokumentációs rendszerünk, amelyet az egész PwC hálózatban használnak. Az Aura áll könyvvizsgálati terveink kialakításának és végrehajtásának középpontjában, támogatja a munkacsoportokat módszertanunk hatékony alkalmazásában, átlátható kapcsolatot teremtve a kockázatok, a szükséges eljárások, kontrollok és a kockázatok kezelése érdekében végzett munka között, valamint átfogó útmutatást és projektmenedzsment képességeket nyújt. A célzott könyvvizsgálati tervek meghatározzák a kockázati szinteket, a kontrollok megbízhatóságát és a tételes vizsgálatok szükségességét. A valós idejű összesítő felületek (dashboardok) révén a munkacsoportok gyorsabban követhetik a könyvvizsgálat előrehaladását, valamint a könyvvizsgálat terjedelmére vonatkozó döntések hatásait.

A **Connect** az együttműködési platformunk, amely lehetővé teszi az ügyfelek számára, hogy gyorsan és biztonságosan megosszák az audit dokumentumokat és leszállítandókat. A Connect azáltal is megkönnyíti a leszállítandók állapotának nyomon követését és a problémák megoldását, hogy automatikusan megjelöli és nyomon követi a nyitott kérdéseket és az ellenőrzés során azonosított problémákat, hogy azonnal foglalkozhassunk velük és megoldhassuk azokat. Az ügyfelek emellett valós időben láthatják a könyvvizsgálat módosításait, az ellenőrzési hiányosságokat és a könyvvizsgálat előrehaladását minden helyszínen.

A **Connect Audit Manager** leegyszerűsíti, 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** adatvizsgálati eszközünk, amely nagy mennyiségű adatot vizsgál, egész adatpopulációkat elemezve a kockázatértékelés, az elemzés és a tesztelés javítása érdekében. A Halo for Journals például lehetővé teszi a releváns könyvelési tételek meghatározott kritériumok alapján történő azonosítását, megkönnyítve ezzel a megbízáson dolgozó munkacsapatok számára az adatok feltárását és vizualizálását, hogy azonosítani tudják az ügyfél naplótételeit az elemzéshez és a tesztelési folyamat megkezdéséhez.

A **Klik** a PwC CEE adatellenőrzési eszköze, amely a Halo for Journals-t egészíti ki a releváns könyvelési tételek azonosításában és az eredmények vizualizációjában a további elemzéshez és a bevételi ellenőrzési eszközök (CAAT) támogatása érdekében.

A **Count** megkönnyíti a leltározás folyamatát az elejétől a végéig, lehetővé téve, hogy a megbízásért felelős munkacsoportok kialakítsák és kezeljék a leltározási folyamatokat, a leltározást végzők az eredményeket közvetlenül mobileszközükre vagy táblagépükre rögzítsék, és a megbízásért felelős munkacsoportok a végleges eredményeket az Aurába exportálják.

A **PwC Confirmation System** használatával az ügyfelek automatizált és szabványosított módon bocsáthatják rendelkezésünkre a kért információkat. A rendszer lehetővé teszi munkacsapataink számára, hogy biztonságosan kérjenek és fogadjanak külső információkat, ami csökkenti az elektronikus adatküldéssel járó kockázatokat.

Titoktartás és információbiztonság

A titoktartás és információbiztonság kulcsfontosságú eleme szakmai felelősségünknek.

A bizalmas ügyfélinformációkkal vagy személyes adatokkal való visszaélés vagy az adatvesztés bírósági eljárás kockázatának teheti ki a céget és hátrányosan befolyásolhatja hírnevünket. A bizalmas és személyes adatok védelme elsődleges fontosságú számunkra.

A biztonsági, adatvédelmi és a titoktartással kapcsolatos kockázatok csökkentése holisztikus és együttműködő megközelítést igényel, ezért jelentős beruházásokat végeztünk a megfelelő kontrollok és monitoring kialakításába, amelynek eredménye egy három védelmi vonalból álló modell lett. Ez a modell tette lehetővé számunkra az információbiztonsági funkciónk megerősítését, a bevált iparági gyakorlathoz való igazodást és belső ellenőrzési rendszerünk fejlesztését.

Adatvédelem

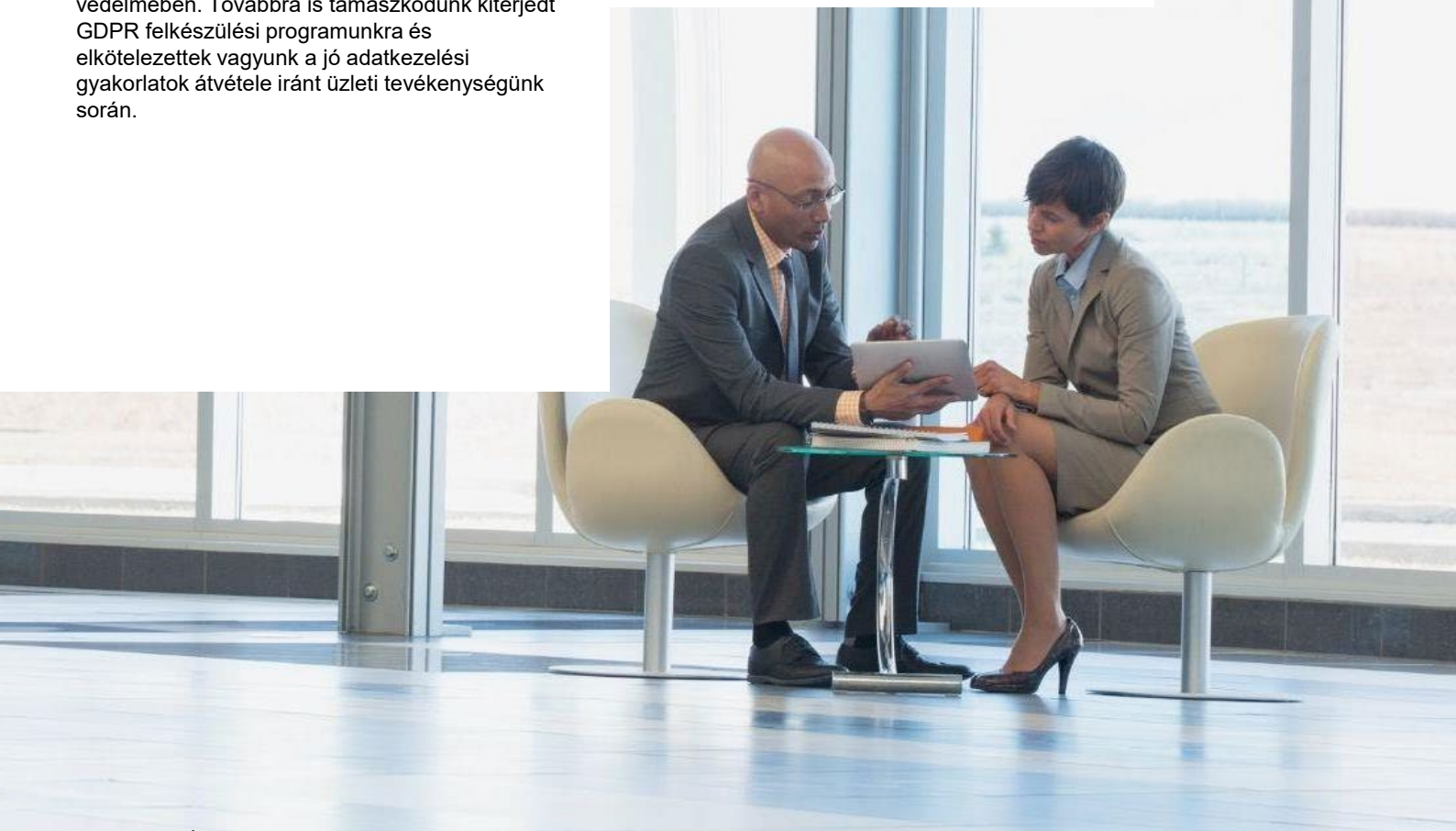
Cégünk szilárd és következetes megközelítést alkalmaz a személyes adatok kezelése tekintetében, és minden munkatársunknak szerepet kell vállalnia a személyes adatok védelmében. Továbbra is támaszkodunk kiterjedt GDPR felkészülési programunkra és elkötelezettek vagyunk a jó adatkezelési gyakorlatok átvétele iránt üzleti tevékenységünk során.

Információbiztonság

Az információbiztonság kiemelt fontossággal bír a PwC hálózat számára. A tagvállalatok elszámoltathatók a munkavállalóik, az ügyfeleik, a beszállítóik és más érdekelt fél előtt a rájuk bízott információk védelme tekintetében.

A PwC Információbiztonsági Szabályzata (ISP) összhangban van az ISO/IEC 27001 szabvánnyal, a pénzügyi szolgáltatási szektor szabványaival és más elfogadott keretrendszerrel (COBIT, NIST stb.), amelyek a hálózat egészében a biztonsági intézkedések hatékonyságának fokmérői. A PwC ISP közvetlenül támogatja a cég kiberbiztonsági felkészültséggel kapcsolatos stratégiai irányvonalát azért, hogy proaktív módon megvédje eszközeit és ügyfélinformációit. A PwC ISP-t legalább évente felülvizsgálják.

A PwC Kft. köteles betartani az ISP követelményeit, és minden évben bizonyítékokon alapuló értékelést kell végeznie a megfelelés igazolására. A CISO által jóváhagyott értékelés részletes és szabványosított minőségellenőrzési (QA) folyamaton megy keresztül, amelyet központilag a független Network Information Security Compliance csapat végez.



A megbízás teljesítésének támogatása

Fejlődő teljesítési modell

Folyamatosan fejlesztjük szolgáltatásainkat annak érdekében, hogy munkatársaink még jobb élményt nyújthassanak ügyfeleinknek, további minőségi javulást érjünk el és megteremtsük a jövő gazdasági lehetőségeit. A könyvvizsgálat egyes részeinek egyszerűsítésére, szabványosítására, automatizálására és központosítására szolgáltató központokat használunk.

Irányítás, coaching és felügyelet

A megbízásért felelős vezetők és a megbízáson dolgozó munkacsapatok szenior tagjai felelősséggel tartoznak azért, hogy minőségi coachingot nyújtsanak az audit során és felügyeljék a junior csapattagok munkáját, felkészítsék a csapatot és biztosítsák az audit minőségét. A csapatok az Aurát használják, amely képes hatékonyan nyomon követni a megbízás előrehaladását, hogy megbizonyosodjanak arról, hogy minden munkát befejeztek és átnéztek a megfelelő személyek, beleértve a megbízásért felelős vezetőt is.

Konzultációs kultúra

A konzultáció kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minőségének biztosításához. Bár hivatalos protokolljaink vannak a kötelező konzultációról, a minőség érdekében rendszeresen többet konzultálunk, mint ami minimálisan megkövetelt. A megbízáson dolgozó munkacsoportjaink például egyeztetnek a megfelelő adózási, kockázatkezelési, értékelési, biztosításmatematikai és más szakértőkkel, valamint a regionális kockázatkezelési és minőségbiztosítási csapatunkkal.

Kockázatkezelési és minőségbiztosítási vezetők

A kockázatkezelési és minőségbiztosítási vezetőség tagjai technikai számviteli, könyvvizsgáló és pénzügyi beszámolási specialisták. Ezek a szakemberek létfontosságú szerepet játszanak abban, hogy szabályzatainkat és útmutatásainkat ezeken a területeken naprakészen tartják, figyelemmel kísérik az új számviteli és könyvvizsgálati fejleményeket és tájékoztatják ezekről a szakmai munkatársakat.

Assurance Quality Partner (AQP) hálózat

AQP hálózatunk olyan partnerekből és szakemberekből áll, akik segítik az audit csapatokat abban, hogy hatékony és eredményes könyvvizsgálati eljárásokat alakítsanak ki és megerősítsék a könyvvizsgálói képzés és útmutatók során elsajátított legfontosabb lépéseket. Az AQP-k részt vesznek a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos témákra fókuszáló piaci és iparági csoportok találkozóin és tanácsot adnak könyvvizsgálati kérdésekben a kiválasztott könyvvizsgálati megbízások bizonyos aspektusainak áttekintése révén, még mielőtt ezek az auditok befejeződnének.

A megbízások minőségének ellenőrzése

A cég minőségellenőrzési rendszerének részeként, valamint a szakmai standardoknak és a helyi előírásoknak megfelelően a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál végzett könyvvizsgálati megbízások esetében független minőségellenőr (Engagement Quality Control Reviewer, EQCR) kerül kinevezésre. Ezek a szükséges tapasztalattal és technikai ismeretekkel rendelkező cégtársak részt vesznek a könyvvizsgálat legkritikusabb szakaszaiban. Tanácsot adhatnak például a cég függetlenségével, a pénzügyi kimutatások lényegesen hibás állításainak kockázataival és egy adott csapat ezen kockázatokra adott válaszaival kapcsolatban, valamint konkrét számviteli, könyvvizsgálati, pénzügyi beszámolási és közzétételi kérdésekben.

Véleménykülönbségek

Különböző protokollok vannak azoknak a helyzeteknek a megoldására, amikor véleménykülönbség merül fel a megbízásért felelős vezető és az EQCR, illetve egy másik Assurance cégtárs vagy olyan központi funkció között, mint az Auditing Services. Ide tartozik a megbízástól független partnerekből álló technikai szakértői bizottságok alkalmazása.

Monitoring

A vezetőség üzenete

A minőség biztosítása

Kultúra és értékek

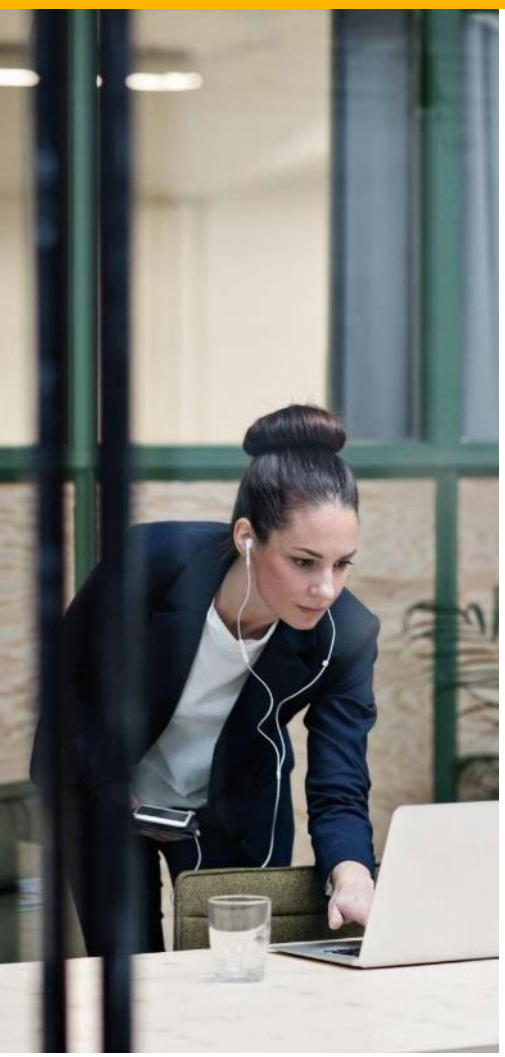
Munkatársaink

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

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.

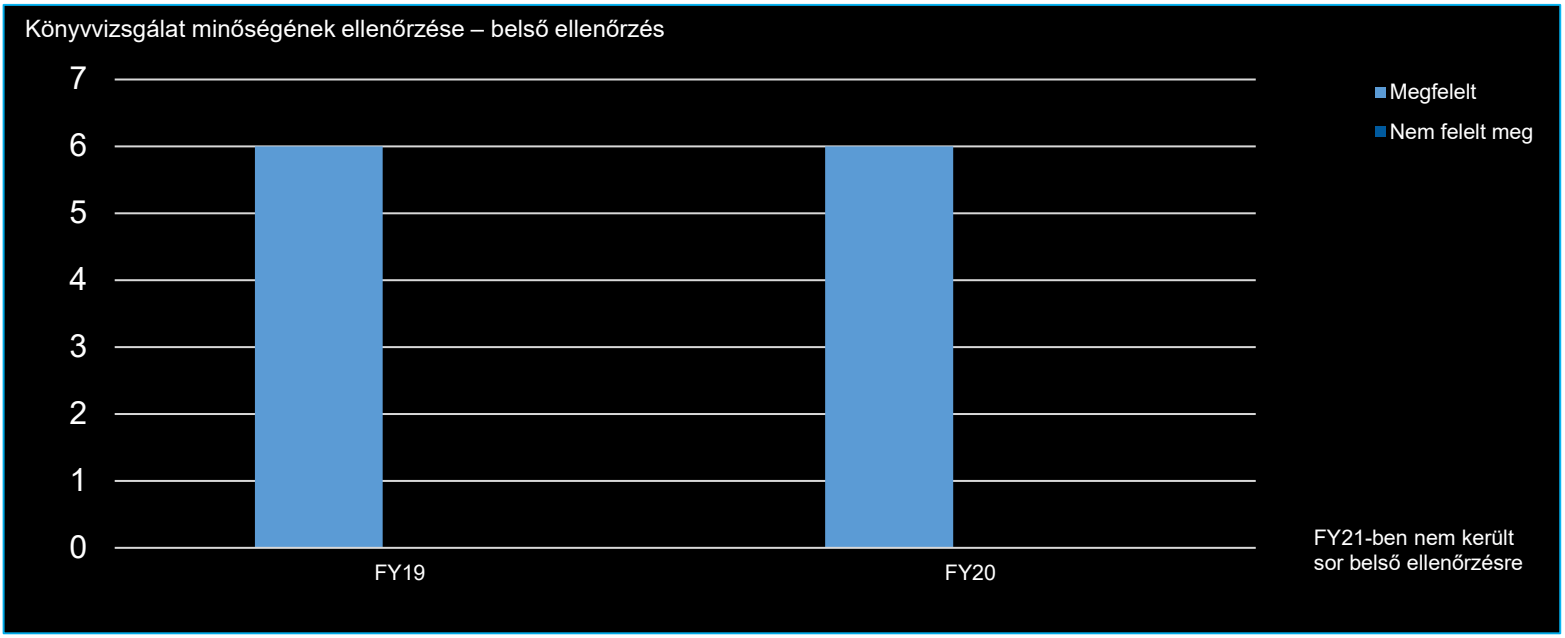
A megfelelő minőségellenőrzés a PwC Kft. vezetésének felelőssége. Ide tartozik egy hatékony minőségirányítási rendszer (SoQM) kialakítása és működtetése, amely hálózatunk minőségellenőrzési keretrendszerének (QMSE) felhasználásával kezeli a minőségi könyvvizsgálati megbízások teljesítésével kapcsolatos specifikus kockázatokat.

A QMSE keretrendszer átfogó minőségi célkitűzése, hogy a cégünkben szükséges képességeket megteremtse, valamint hogy kollégáink hatékony módon és következetesen alkalmazzák a módszereinket, a folyamatainkat és a technológiáinkat a könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása során, megfelelve ügyfeleink és az érintettek várakozásainak.

Cégünk monitoring eljárásai magukban foglalják a minőségellenőrzési rendszerünket alkotó irányelvek és eljárások folyamatos értékelését, 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. Ez magában foglalja a valós idejű minőségbiztosítást is, amellyel részletesebben a 14. oldalon, A minőségellenőrzés folyamata című fejezetben foglalkozunk.

Monitoring tevékenységünk magában foglalja az elvégzett megbízások ellenőrzését (Engagement Compliance Review – ECR), valamint SoQM rendszerünk független csapat általi időszakos ellenőrzését is. Ezeknek az eljárásoknak az eredményei állandó monitoring tevékenységünkkel együtt képezik a minőségellenőrzési rendszerünk folyamatos fejlesztésének az alapját.

Cégünk monitoring programja egy következetes, az egész hálózatra kiterjedő ellenőrzési programon alapul, amelynek alapját a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szakmai standardok képezik, ideértve az ISQC 1 standardot, valamint a hálózati irányelveket, eljárásokat, eszközöket és útmutatásokat.



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 aláírót legalább ötévente megvizsgálunk, kivéve, ha ennél gyakoribb vizsgálat szükséges az aláíró ügyfélmegbízásainak profilja alapján vagy a helyi szabályozási követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzéseket tapasztalt könyvvizsgálati cégtársak vezetik, akiket a cégtársak, igazgatók, szenior menedzserek és egyéb szakemberek független csoportjai támogatnak. Az ECR-ellenőrök szükség esetén más tagvállalatokból is bevonhatók a megfelelő szakértelem vagy objektivitás biztosítása érdekében. Az ellenőrző csoportok képzésben részesülnek, amely támogatja őket a feladataik elvégzésében és a vizsgálati eljárások során számos, hálózati szinten kifejlesztett ellenőrző listát és eszközt használnak. A hálózati ellenőrzési csoport a vizsgálati csoportoknak nyújt segítséget a megállapítások és értékelések osztályozására vonatkozó iránymutatás következetes alkalmazásában az egész hálózatban.

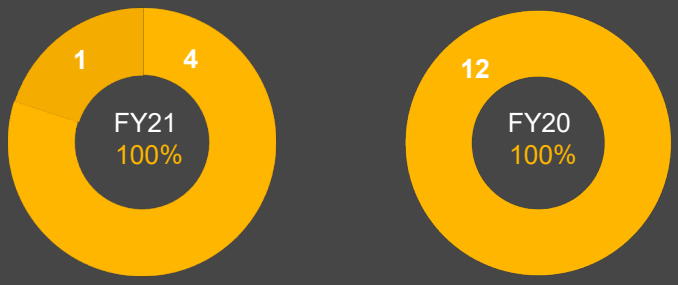
Továbbá a PwC hálózat egy olyan ellenőrzési programot koordinál, amely ellenőrzi minőségirányítási rendszerünk (SoQM) kialakítását és működési hatékonyságát – *ez a harmadik védelmi vonal*. Ezeket az ellenőrzéseket egy központi csapat végzi az egész hálózatban, ami lehetővé teszi a releváns tapasztalatok következetes levonását és megosztását a PwC hálózatában.

Az ellenőrzések eredményeit jelentik a cég vezetőségének, 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 GAQ-I (Global Assurance Quality Inspections) 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.

A könyvvizsgálat minőségének ellenőrzése – külső ellenőrzés

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara könyvvizsgálati minőségellenőrzésének eredményei – ellenőrzések száma, beleértve az összes meg nem felelést is



Megfelelt
Nem felelt meg
Megfelelt, megjegyzéssel

Jogi és irányítási struktúra

A vezetőség üzenete

A minőség biztosítása

Kultúra és értékek

Munkatársaink

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Monitoring

A PwC hálózata

Jogi és irányítási struktúra

A PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. jogi felépítése és tulajdonosi struktúrája

A PwC Kft. korlátolt felelősségű társaság, amelyben a következő cégek rendelkeznek részesedéssel:

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

Ezen cégek kizárólagos tulajdonosai a PricewaterhouseCoopers tagvállalatok cégtársai.

A PwC Kft. a PricewaterhouseCoopers International Limited tagja.

A PwC Kft. más közép- és kelet-európai tagvállalatokkal is együttműködik, hogy szolgáltatásokat nyújtson a régióban jelen lévő helyi és közös nemzetközi ügyfeleknek. Ennek az együttműködésnek a szervezése a regionális vezetőség közreműködésével történik, amely amellett, hogy biztosítja, hogy a regionális 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 biztosítja a könyvvizsgálóként való működés jogát azoknak az adott országban székhellyel rendelkező cégek számára, amelyekben a helyi képesített könyvvizsgálók (illetve az Európai Unióban a könyvvizsgálók és/vagy EU-könyvvizsgáló cégek kombinációja) legalább többségi tulajdonnal és ellenőrzési joggal rendelkeznek.

A PwC Kft. irányítási struktúrája

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 átívelő 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.

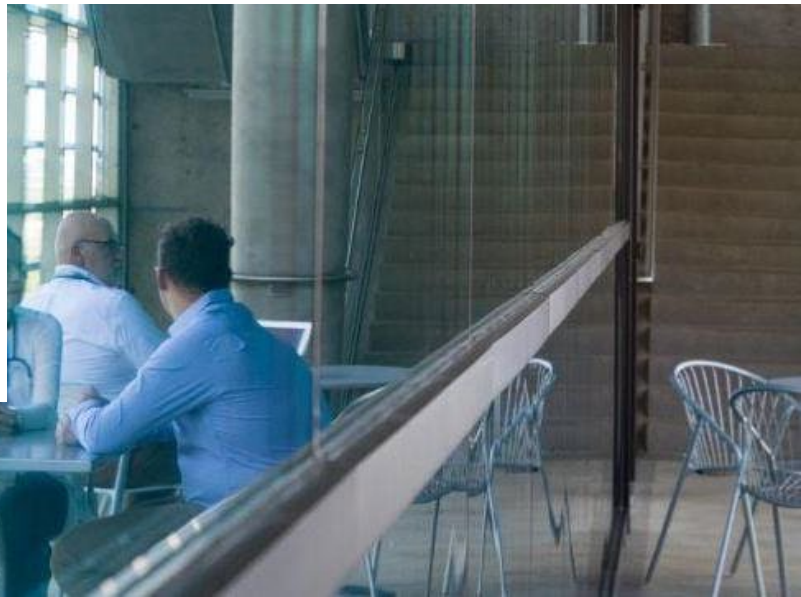
A PwC Kft. irányítását a tulajdonosok által kinevezett ügyvezető igazgatók végzik. Az ügyvezető igazgatók 2021. június 30-án:

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

Barsi Éva kamarai tag könyvvizsgáló cégvezetői pozíciót tölt be.

A Társaságnál 3 tagú Felügyelő Bizottság került megválasztásra, tagjai: Dr. Várszegi Zoltán, Paul Grocott és Nick Kós.

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



A PwC hálózata

A vezetőség üzenete

A minőség biztosítása

Kultúra és értékek

Munkatársaink

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Monitoring

Jogi és irányítási struktúra

A PwC hálózata

Globális hálózat

A PwC az a márka, amely alatt a PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) tagvállalatai működnek és szakmai szolgáltatásokat nyújtanak. A tagvállalatok együttesen alkotják a PwC hálózatát. 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. A PwC hálózat nem globális partnerség, sem egyetlen cég vagy multinacionális vállalat. A PwC hálózat külön jogi személyiséggel rendelkező cégekből áll.

PricewaterhouseCoopers International Limited

A PwC hálózat vállalatai tagjai a PricewaterhouseCoopers International Limitednek (PwCIL), 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 koordinálja az egyes tagvállalatok közös és összehangolt megközelítésének elérésére irányuló irányelvek és kezdeményezések kidolgozását és végrehajtását. 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 előirányozta.

A PwC hálózat nem egy nemzetközi partnerség. Egy tagvállalat nem járhat el a PwCIL vagy egy másik tag képviselőjeként, nem kötelezheti a PwCIL-t vagy egy másik tagvállalatot 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** (Stratégiai 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 PwC CEE vezérigazgatója Nick Kós, aki a Strategy Council tagja és a Network Leadership Teammel való kapcsolattartás felelőse.

A cégtársak díjazása

A cégtársak a cég nyereségéből részesednek és egyénileg 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 díjazása az év során nyújtott cégbeli hozzájárulásukon alapul és a helyi cégek éves könyvvizsgálatának lezárása után véglegesedik. A díjazást a CEE Partner Tanács ellenőrzi és hagyja jóvá. Minden cégtárs javadalmazása a saját felelősségi körén alapul, a tőkeegységeknek egy mátrix segítségével történő allokációjával, mely elsősorban a cégtárs cégen belüli jelenlegi szerepét veszi figyelembe. Van egy további változó (teljesítmény elem) is, amely azt tükrözi, hogy egy cégtárs és a vele együtt dolgozó csapatok hogyan teljesítenek az adott évben. Ezt úgy határozzuk meg, hogy a cégtárs eredményeit egy, a cégtárs szerepe alapján kialakított, egyénre szabott, kiegyensúlyozott célkitűzési mutatószám alapján vesszük figyelembe. Ezek a célok magukban foglalják a cég könyvvizsgálati minőségbiztosítási sztenderjeinek megvalósítását, valamint integritási és függetlenségi előírásaink teljes betartását.

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.

Pénzügyi információk a 2021. június 30-án végződött évre

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	3.965.789
Egyéb társaságok éves egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatásainak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata	4.647.998
Összes könyvvizsgálati díjbevétel	**8.613.787**
Az auditált társaságoknak nyújtott, megengedett nem könyvvizsgálati szolgáltatások	359.581
Más gazdálkodóknak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	3.435.849
Összes bevétel	**12.409.217**

Ez a 2021. június 30-án végződött pénzügyi évről szóló átláthatósági 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.

Ebben a jelentésben a „cég”, „PwC Kft.”, „mi”, „miénk” stb. kifejezések a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.-re utalnak.

© 2021 PricewaterhouseCoopers LLP. Minden jog fenntartva. Ebben a dokumentumban a „PwC” kifejezés a PwC Kft.-re, egyes esetekben a PwC hálózatra utal. Minden egyes tagvállalat önálló jogi személy. További információért kérjük, keresse fel a www.pwc.com/structure weboldalt.

1. sz. Melléklet

Auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

1. sz. Melléklet:

A 2021. június 30-án végződött üzleti évben auditált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók listája

AEGON Magyarország Általános Biztosító Zrt.
AEGON Lakástakarék Zrt. "v.a."
Allianz Hungária Biztosító Zrt.
BNP Paribas Cardif Biztosító Magyarország Zrt.
BNP Paribas Cardif Életbiztosító Magyarország Zrt.
Erste Bank Hungary Zrt.
Erste Befektetési Zrt.
Erste Jelzálogbank Zrt.
Erste Lakás-takarékpénztár Zrt.
Finext Nyrt.
Gránit Bank Zrt.
K&H Bank Zrt.
K&H Biztosító Zrt.
K&H Értékpapír Zrt.
K&H Jelzálogbank Zrt.
Magyar Posta Biztosító Zrt.
Magyar Posta Életbiztosító Zrt.
Magyar Telekom Nyrt.
Sberbank Magyarország Zrt.
Uniqa Biztosító Zrt.

2. sz. Melléklet

A PwC hálózat tagvállalatai

2. sz. Melléklet:

A PwC hálózat tagvállalatai

A PwC hálózatához tartozó cégek és könyvvizsgálók éves és konszolidált pénzügyi kimutatások törvényi könyvvizsgálatából származó becsült árbevétele 2,4 milliárd Euró. Ez az összeg az egyes társaságok legutóbbi üzleti évében elért, 2021. június 30-án érvényes árfolyamon euróra átszámolt forgalmát jelenti.

Az alábbi táblázat a PwC hálózatába tartozó egyéni könyvvizsgálóként vagy társaságként működő bejegyzett könyvvizsgálók nevét tartalmazza 2021. június 30-án (EU Rendelet 13. cikk 2. bekezdés b) ii. és iii. pontjai):

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 bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgária	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Horvátország	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Horvátország	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Ciprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Cseh Köztársaság	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 Entrepreneneurs 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	M. Philippe Aerts
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. Pierre Pégaz-Fiornet
Franciaország	M. Antoine Priollaud

2. sz. Melléklet:

A PwC hálózat tagvállalatai (folytatás)

Tagállam	Társaság neve
Németország	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprufungsgesellschaft
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, Ruggell
Litvánia	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburg	PricewaterhouseCoopers, Société cooperative
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.
Szlovákia (Szlovák Köztársaság)	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Szlovénia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spanyolország	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Svédország	PricewaterhouseCoopers AB
Svédország	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB