



Átláthatósági jelentés

KPMG Magyarország

2021

kpmg.hu

A vezérigazgató bevezetője

Az audit a KPMG működésének sarokköve. 2021-es Átláthatósági jelentésünkben bemutatjuk, hogy miképp fejlesztjük az új technológiák segítségével minőségi szolgáltatásainkat annak érdekében, hogy felépítsük a következetesség és a felelősség még erősebb kultúráját.

Minőségre törekvésünket a közérdek szolgálata hajtja, az a törekvésünk, hogy a legmegbízhatóbb professzionális szolgáltató szervezet legyünk, miközben teljesítjük környezetvédelmi, társadalmi és irányítási (ESG) kötelezettségeinket és szemléletünkkel, munkánkkal másokat is erre ösztönzünk. Ambíciónk egyszerű: a legmegbízhatóbb és leginkább ügyfélközpontú szakmai szolgáltató szervezet szeretnénk továbbra is maradni. Ez a cél nem lehetséges a legmagasabb minőségben végzett könyvvizsgálati munka és a folyamatos innováció nélkül.

Éppen ezért az elmúlt évben folytattuk a minőségbiztosítási rendszereinkbe, a könyvvizsgálati minőség globális figyelésébe és a magasabb szintű támogatásba való befektetéseinket. Bővítjük az innovatív technológiákhoz és eszközökhöz való hozzáférést és képzést munkatársaink számára. Ilyen eszköz az intelligens könyvvizsgálati platformunk, a KPMG Clara, amely vezérli a következetességet, a valós idejű együttműködést és a hatékonyságot.

Minden cselekedetünket Értékeink vezérlik. Ezek vezérlik mindennapi viselkedésünket, irányítják döntéseinket és alakítják etikai kultúránkat. Az Integritás alapvető érték – azt tesszük, ami helyes, helyesen és helyes időben cselekszünk. Új Globális Minőségbiztosítási Keretrendszerünk felvázolja, hogy partnereink és munkatársaink hogyan járulnak hozzá a magas minőségű auditok elvégzéséhez.

Elismerjük a COP26-on bejelentett Nemzetközi Fenntarthatósági Standard Testület jelentőségét, és felismertük folyamatosan növekvő szerepünket abban, hogy bizonyosságot nyújtunk a fenntarthatósági közzétételekkel kapcsolatban ugyanúgy, ahogy azt 150 éve könyvvizsgálóink teszik a pénzügyi kimutatások kapcsán. A KPMG tagtársaságaként elköteleztük magunkat a közös értékek, standardok és szolgáltatás minőségi elvárások mellett.

A KPMG – Magyarországon éppúgy, mint a világon mindenhol – a legmagasabb szintű könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtja ügyfeleinek. Ez a professzionalizmus feltételezi a folyamatos növekedést, a legújabb számviteli, könyvvizsgálati előírásokhoz való alkalmazkodást, és a technológiai fejlesztéseket, mindezeket egyidejűleg. A könyvvizsgálati minőség azon múlik, hogy embereink képesek legyenek a

helyes és a helytelen megkülönböztetésére, valamint arra, hogy ne engedelmességen kívül mások kényszereinek, és felszólaljanak a helytelen dolgok ellen anélkül, hogy félnének a következményektől. A jó és hiteles könyvvizsgálat ennél fogva elképzelhetetlen aktuális és releváns szaktudással felvértezett, nagy szakmai tapasztalattal rendelkező, stabil alapelvek és értékek mellett elkötelezett munkatársak, és egy megbízható rendszereket alkalmazó professzionális szervezet nélkül.

Mindezek kiteljesítésére idén létrehoztuk a budapesti központú nemzetközi szolgáltatóközpontunkat, a KPMG Global Statutory Audit Center of Excellence részleget, amely biztosítja, hogy munkatársaink szaktudásával és a megvalósult innovációkkal nagy nemzetközi ügyfeleinket országhatárokon túlmutatóan a lehető legkonzisztensebb módon, ugyanakkor az ügyfélkapcsolat tekintetében leghatékonyabban tudjuk kiszolgálni.

Sokan gondolják, hogy a digitalizáció emberi munkát tesz feleslegessé. Mi ezzel szemben abban hiszünk, hogy a technológiai fejlődés új lehetőségeket és új minőséget hoz létre, ami sokkal jobb szolgáltatásokban, nagyobb tudásban, végső soron pedig jobb végeredményben és nagyobb hozzáadott értékű munkában testesül meg. A minket körülvevő egyre komplexebb üzleti környezetben az a célunk, hogy valós idejű, adatvezérelt és predikciós erővel bíró szolgáltatást nyújtsunk ügyfeleinknek, ezáltal támogatva őket stratégiai döntéshozatalukban, üzleti folyamataik és működésük fejlesztésében.

A fentiek szellemében szeretném figyelmükbe ajánlani a magyarországi KPMG 2021-es évre vonatkozó Átláthatósági jelentését, amely hű lenyomata a fenti folyamatoknak, és amelyben bemutatjuk Önöknek, hogyan teljesítjük a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó alapvető elkötelezettségünket a közérdek, a tulajdonosok és befektetők, az audit- és felügyelő bizottságok, a munkavállalók és minden egyéb érdekelt szolgálatában.

Kérem, fogadják és forgassák érdeklődéssel.

Inspire Confidence. Empower Change.



Rózsai Rezső

National Senior Partner and Head of Audit
KPMG Hungária Kft.

Budapest, 2022. január 31.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megőrzése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmozása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Lábjegyzetek:

A jelen dokumentumban a „KPMG”, „mi”, „mienk” és „minket” megnevezés a globális szervezetre vagy a KPMG International Limited egy vagy több tagjára utal, amelyek közül mindegyik különálló gazdálkodó egység. A KPMG International Limited angol private company limited by guarantee (tagi garanciával működő korlátolt felelősségű társaság) társasági formában működő társaság, amely ügyfelek részére nem nyújt szolgáltatást. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG International Limitednek sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében.

A jelen dokumentumban a „társaság”, „KPMG-társaság”, „tagtársaság” és „KPMG-tagtársaság” megnevezés egyrészt a KPMG International Limited tagtársaságaira, a KPMG International Limited alengedélyeseire, illetve tagtársaság vagy alengedélyes kizárólagos vagy többségi tulajdonában és ellenőrzése alatt álló gazdálkodó egységekre utal. A KPMG International és társult gazdálkodó egységeinek átfogó irányítási szerkezetét a 2020 KPMG International Transparency Report átláthatósági jelentés „Governance and leadership” fejezete tartalmazza.

Átláthatósági jelentés 2021 | 2

A könyvvizsgálati minőség

alapvető a közbizalom fenntartása
szempontjából, ez szakmai jó hírnevünk
legfontosabb fokmérője.

A „könyvvizsgálati minőséget” úgy definiáljuk,
mint a könyvvizsgálatok következetes,
a vonatkozó szakmai standardok
követelményeivel és szándékával összhangban
történő, erős minőségellenőrzési rendszeren
belüli végrehajtása révén kapott végeredményt.

Minden kapcsolódó tevékenységünkre
a legmagasabb szintű objektivitás, függetlenség,
etika és tisztesség keretében kerül sor.

Bevezető és előszó

Kultúránk és
értékeink megélése

Szakértelem és
ismeretek alkalmazása

Digitális technológia
alkalmazása

Széles körben
képzett munkacsoportok
kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való
kapcsolat és megfelelő
megbízások elfogadása

Függetlennek és
etikusnak lenni

Minőségi megbízások
végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos
kockázatok értékelése

Hatékony
kommunikálás

Nyomon követés
és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek
javaldalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG
Vezetőségi Bizottságának
nyilatkozata

Mellékletek

Kultúránk és értékeink megélése

A KPMG-nél nem csak az fontos számunkra, amit teszünk: arra is figyelünk, hogyan tesszük azt. Értékeink kifejezik alapvető meggyőződéseinket, irányítják és egységesítik cselekedeteinket és viselkedésünket. Működésünk minden szintjén, a működésünk által érintett minden országban, joghatóságban és területen megjelenve egységes kultúránk alapját képezik.

2.1 A megfelelő, a vezetőségi szemléletnél kezdődő kultúra támogatása

2.1.1 Vezetőségi szemlélet

A KPMG globális vezetősége a regionális és tagtársasági vezetőségekkel együttműködésben kritikus szerepet játszik a minőség és a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti elkötelezettségünk megvalósításában. A felelősségvállalásra, minőségre, objektivitásra, függetlenségre, tisztességre és etikára építő kultúra alapvető fontosságú egy olyan szervezetnél, amelynek könyvvizsgálataira és egyéb szolgáltatásaira az érdekeltek támaszkodnak.

A magyarországi KPMG-nél olyan kultúra kialakulását segítjük elő, amelyben ösztönözzük és erősségként ismerjük el a konzultációt.

Kommunikáljuk elkötelezettségünket az ügyfelek, az érdekeltek és általában a társadalom felé a közbizalom elnyerése érdekében.

A KPMG értékeit a 4. melléklet tartalmazza.

A [KPMG Globális magatartáskódexe](#) („Kódex”) szabályozza a KPMG valamennyi munkatársának egymással, ügyfeleinkkel és a nyilvánossággal szembeni felelősségét. Megmutatja, hogyan ösztönzik értékeink legnagyobb törekvéseinket és irányítják magatartásunkat, illetve minden cselekvésünket. Meghatározza, mit jelent a KPMG munkatársának és részének lenni, valamint vázolja egyéni és közös felelősségeinket.

Értékeink vannak a szívében annak, ahogyan dolgunkat tesszük. Hogy a helyes dolgot, a helyes módon tegyük. Mindig. Irányt szabnak mindennapi magatartásunknak, döntéseinknek és alakítják karakterünket. A kihívásokra integritással válaszolni kész rugalmas kultúrát alapoznak meg, így soha nem tévesztjük szem elől a közérdek védelmével kapcsolatos elsődleges felelősségünket. Ez hajt előre minket abban, hogy – munkánk és példamutatásunk révén – a világ minden táján inspiráljuk a bizalmat és támogassuk a változást.

A KPMG minden munkatársától elvárjuk, hogy megfeleljen a Globális magatartáskódexnek és megerősítse a Kódexnek való megfelelését. A KPMG minden munkatársa köteles továbbá a Kódexben megfogalmazott alapelvekkel kapcsolatban rendszeres képzést teljesíteni. Vállaljuk a személyes felelősséget azért, hogy a Kódexszel összeegyeztethető magatartást tanúsítsunk. Munkatársainkat véleményük kifejtésére bátorítjuk abban az esetben, ha számukra nem elfogadható vagy a Kódexszel nem összhangban álló cselekedetet tapasztalnak.

Mi több, a KPMG minden munkatársától elvárjuk, illetve mindenki számára előírás, hogy jelentsen minden olyan cselekedetet, amely jogszabályba ütközhet vagy sértheti a KPMG értékeit, a KPMG szabályzatait, a vonatkozó jogszabályokat, szabályozásokat vagy szakmai standardokat.

Ennek biztosítása érdekében mindegyik KPMG-tagtársaságnak egyértelműen meghatározott csatornákat kell kialakítania, kommunikálnia és fenntartania abból a célból, hogy a KPMG munkatársai és harmadik felek megtorlástól való félelem nélkül kérdezhessenek, kifejezhessék aggályukat, visszajelezhessenek és jelenthessenek a vonatkozó jogszabályokkal vagy szabályozásokkal összhangban jelentendő ügyekkel kapcsolatban.

Ezenfelül a [KPMG International Forródrót](#) áll a KPMG munkatársai, ügyfelei és egyéb harmadik felek rendelkezésére bármely KPMG International entitás által végzett tevékenység bizonyos területeire, a KPMG-tagtársaságok vagy a KPMG munkatársak tevékenységeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez.

A KPMG International Forródrót mellett [helyi forródrótot](#) is működtetünk, amely a KPMG partnerei és munkatársai, ügyfelek és más harmadik személyek számára elérhető mások (mind belső, mind külső személyek) viselkedésével kapcsolatos aggályok bizalmas jelentése céljából. A forródrót lehetővé teszi, hogy egyének harmadik fél szervezet felé jelentsék aggályaikat (telefonon, biztonságos internetvonalon vagy levélben). Erre anonim módon, megtorlástól való félelem nélkül kerülhet sor.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A tagtársaság kivizsgál és dokumentál minden, a helyi forródróton vagy a KPMG International Forródróton jelentett releváns ügyet, a személyzeti vezető és a kockázatkezelési partner pedig értékeli és jóváhagyja a javasolt lépéseket. A vizsgált ügyek és a javasolt lépések összefoglalását jelentik a vezérigazgató és a vezérigazgató helyettes felé.

Minden KPMG-társaság és KPMG-munkatárs számára tilos a megtorlás azokkal az egyénnel szemben, akik bátorsággal jóhiszeműen felszólalnak. A megtorlás a Kódex súlyos megsértésének minősül, amiért a megtorló lépést végrehajtó személy társasága fegyelmi irányelvei szerint felel.

A Global People Survey (Globális Munkavállalói Elégedettség Felmérés) információkat nyújt a vezetés számára a KPMG értékeinek megvalósulásáról mind a magyarországi KPMG-nél, mind a KPMG International szervezetnél. A magyarországi KPMG és a KPMG International nyomon követik az eredményeket és megfelelő lépéseket tesznek az észrevételek kommunikálására és megválaszolására (ld. 11.2 A Global People Survey lebonyolítása és nyomon követése).

2.1.2 A minőség-ellenőrzés rendszere

A minőségi keretelvek kialakításának meghatározó tényezői a vezetőségi szemlélet, a vezetés, valamint az egyértelmű értékrendszer és magatartás. Ezt azonban olyan minőség-ellenőrzési rendszernek kell támogatnia, amely biztosítja elszámoltathatóságunkat a legmagasabb szintű szakmai standardoknak való megfelelés tekintetében.

A KPMG folyamatosan investál a könyvvizsgálati minőségbe az egész globális szervezeten keresztül. Következetes könyvvizsgálati minőségi alapjainkra építünk, mind abban, ahogy a KPMG-társaságokat irányítjuk, mind abban, ahogy a KPMG-társaságok végrehajtják a könyvvizsgálati megbízásokat.

Ez a minőségbiztosítási-rendszerünkbe történő folyamatos befektetést, a könyvvizsgálati minőség globális szintű nyomon követését, a munkacsoportok kiterjesztett támogatását, valamint a legmagasabb szintű technológia és eszközök biztosítását jelenti.

A KPMG globális könyvvizsgálati minőségi programja támogatja a befektetések következetes bevezetését a közös megközelítés fejlesztése és ösztönzése érdekében.

A szilárd és következetes minőség-ellenőrzési rendszer a minőségi szolgáltatásnyújtás alapvető feltétele. A KPMG International az összes tagtársaságra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelvekkel rendelkezik. Ezeket a KPMG Global Quality & Risk Management Manual (GQMMM) (Globális Minőség- és Kockázatkezelési Kézikönyv) című kiadványa tartalmazza, amely a KPMG minden munkatársára vonatkozik.

Az IAASB által 2020. szeptemberben elfogadott, 2022. decembertől hatályos új nemzetközi minőség-biztosítási standardnak (ISQM 1) való megfelelés céljából a KPMG International programot kezdeményezett a tagtársaságok minőség-biztosítási rendszereire vonatkozó hálózati szintű követelmények újratervezésére. Az ISQM 1 előírja, hogy a KPMG-társaságok a következetes minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtása érdekében minőség-biztosítási rendszert alakítsanak ki, vezessenek be és tartsanak fenn, valamint éves szinten értékeljék a rendszer hatékonyságát.

Az ISQM 1-re való felkészülésünk során új Globális Minőségi Keretrendszert fogadtunk el, hogy jobban körvonalazzuk, hogyan nyújtunk minőségi szolgáltatást a KPMG-nél, és hogyan várjuk el a KPMG-nél mindenkitől a minőségi szolgáltatásnyújtást. A ‘Perform Quality Engagements’ keretrendszer és azzal párhuzamosan folyamataink állandó nyomon követésére és szükség szerinti korrigálására irányuló elkötelezettségünk jelentik a sarokköveket.



Az ISQM 1-re való felkészülés mellett a keretrendszer megfelel a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot nyújtó szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standard (ISQC1) és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) című kézikönyve előírásainak, amelyek pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan könyvvizsgálatot végző szakmai szolgáltató társaságokra vonatkoznak.

A jelen átláthatósági jelentés a KPMG könyvvizsgálati minőségre vonatkozó megközelítését összegzi, azonban hasznos információkat nyújthat a tagtársaságok adó- &

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

jogi- és üzleti tanácsadási szolgáltatásaiban érdekeltek számára is, mivel a KPMG minőség-ellenőrzési eljárásainak és folyamatainak jelentős része részlegeken átnyúló és egyformán érvényes minden nyújtott szolgáltatásra.

2.1.3 A vezetőség felelőssége a minőségért és a kockázatkezelésért

A magyarországi KPMG elkötelezett a minőség, az objektivitás, a függetlenség, az etika és a tisztesség mellett, és kommunikálja minőségközpontúságunkat az ügyfelek, az érdekeltek és a társadalom felé. A vezetőségünk kritikus szerepet játszik a megfelelő szemlélet meghatározásában és a példamutató vezetésben – a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása, valamint a főbb kezdeményezések pártolása és támogatása által.

Vezetőségi csapatunk elkötelezett a minőségen, objektivitáson, függetlenségen, tisztességen és etikán alapuló kultúra kiépítése mellett, melyet cselekedeteik demonstrálnak – írásos és videokommunikációk, munkacsoportoknak készített prezentációk és személyes megbeszélések segítségével.

A magyarországi KPMG számára előírás, hogy véleményt kérjen az illetékes Globális Irányítási Csoport elnökétől vagy annak delegáltjától a magyarországi KPMG azon vezetőinek teljesítményére vonatkozóan, akiknek feladatköre legközelebb áll a Globális Irányítási Csoport tevékenységéhez. A véleménykérésre az éves teljesítményértékelési folyamat részeként, közérdeklő kapcsolatos ügyekre, könyvvizsgálati minőségre és kockázatkezelési tevékenységre vonatkozóan kerül sor.

A magyarországi KPMG-nél az alábbi személyeknek vannak vezetői szintű felelősségük a minőség- és kockázatkezelés terén:

Vezérigazgató

Az 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standarddal (ISQC 1) összhangban vezérigazgatónk, Rózsai Rezső rendelkezett a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési rendszerével kapcsolatos végső felelősséggel a 2021. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Kockázatkezelési partner

A kockázatkezelési partner hatáskörébe tartozik a magyarországi KPMG-nél a kockázatkezelési, megfelelőségi és minőség-ellenőrzési terület irányítása és a vonatkozó irányelvek végrehajtása. A kockázatkezelési partner tagja a magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának és közvetlenül a vezérigazgató felé tesz jelentést. Konzultál a kinevezett területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetővel.

Az a tény, hogy a feladatkör vezetőségi bizottsági tagságot jelent, valamint a jelentéstétel magas szintje kihangsúlyozzák a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések fontosságát a cég számára. A kockázatkezelési partnert minden üzletágon belül partnerek és szakmai munkatársak csoportja támogatja.

Etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner

Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításának és végrehajtásának elsődleges felelőse a magyarországi KPMG-nél, és az etikai és függetlenségi kérdésekkel kapcsolatban a vezérigazgató felé tesz jelentést.

Könyvvizsgálati, adó- & jogi tanácsadási és üzleti tanácsadási üzletágak – üzletági vezetők

A szolgáltatási üzletágak (könyvvizsgálat, adó- & jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás) három vezetője felel az adott üzletágban nyújtott szolgáltatás minőségéért, amellyel kapcsolatban a vezérigazgató felé számolnak be. Felelnek a kockázatkezelési partner által az üzletágukra vonatkozóan rögzített kockázatkezelési és minőségbiztosítási eljárások végrehajtásáért. Ezek az eljárások egyértelművé teszik, hogy a megbízás szintjén a kockázatkezelés és a minőség-ellenőrzés végső soron a cégen belül minden szakmai munkatárs felelőssége.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati üzletágának vezetője felel a könyvvizsgálati üzletág hatékony irányításáért és ellenőrzéséért. Ez az alábbiakat foglalja magában:

- a könyvvizsgálati minőséget kommunikációval, a megbízások segítségével, a szakmai szkepticizmust, objektivitást, valamint etikát és tisztességet is magában foglaló szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti elkötelezettséggel támogató markáns vezetőségi szemlélet és kultúra meghatározása;
- a magyarországi KPMG könyvvizsgálati követelményeivel összhangban álló könyvvizsgálati stratégia kidolgozása és megvalósítása; valamint
- együttműködés a kockázatkezelési partnerrel a könyvvizsgálati üzletágra vonatkozó könyvvizsgálati minőségi és kockázati kérdések nyomon követése és kezelése céljából.

Könyvvizsgálati vezetőségi munkacsoport

A könyvvizsgálati partnerek a 2021. szeptember 30-ával végződő év során több alkalommal csoportos megbeszélést tartottak, amelyek során megtárgyalták a külső és belső minőség-ellenőrzési folyamatokból eredő aktuális és felmerülő könyvvizsgálati minőségi ügyeket, a megbízásért felelős munkacsoportok által felvetett kérdéseket, ok-okozat elemzési eljárásokat és számos forrásból azonosított egyéb minőségi kérdéseket.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Összetettebb ügyek esetében (amelyek esetleg a KPMG globális könyvvizsgálati módszertanának vagy könyvvizsgálati eszközeinek módosítását igényelhetik) ezeket a KPMG International globális könyvvizsgálati csoportjai elé terjesztik mérlegelésre, valamint megoldásoknak a KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solution Group – KGSG) és a Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG) általi potenciális kidolgozása céljából. A KGSG-ről és az ISG-ről bővebb információt a 8.1.2 pont tartalmaz.

Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület

Ezekon kívül a könyvvizsgálati üzletágban Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületünk a könyvvizsgálat minőségének fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozott. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület három főből, a kockázatkezelési partnerből, a könyvvizsgálati üzletág vezetőjéből és a DPP vezetőjéből áll és megbeszéléseit két könyvvizsgálati igazgató és két könyvvizsgálati szenior menedzser bevonásával tartja. A Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület kilenc alkalommal tartott megbeszélést az év során. Áttekintette a külső szabályozói ellenőrzések, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőség-ellenőrzési programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket), valamint számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat azzal a céllal, hogy foglalkozzon a könyvvizsgálati minőség és fejlődés különböző szempontjaival.

Mit jelent a könyvvizsgálati minőség?

A könyvvizsgálati minőség a közbizalom és szakmai hírnevünk fenntartásának legfontosabb eszköze.

A könyvvizsgálati minőséget következetesen, az érvényes szakmai standardok követelményeivel és szándékával összhangban, minőség-ellenőrzések szigorú rendszerében végrehajtott könyvvizsgálatok eredményeként definiáljuk.

Egyúttal minden kapcsolódó tevékenységünket a legmagasabb szintű objektivitás, függetlenség, etika és integritás légkörében végezzük.

2.2 Minőségre, következetességre, bizalomra és növekedésre fókuszáló közérthető stratégia

2.2.1 Üzleti tevékenységünk

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati, adó- & jogi, illetve üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt. Tevékenységünket több jogi személyen (lásd 1. melléklet) keresztül folytatjuk budapesti irodánkban. Partnereink és munkatársaink átlagos létszáma 851 volt a 2021. szeptember 30-ával végződő évben. (2020: 807).

Könyvvizsgálati szolgáltatásainkat Magyarországon a KPMG Hungária Kft. nyújtja. A magyarországi KPMG által kínált szolgáltatásokról teljes körű információ weboldalunkon található: www.kpmg.hu.

2.2.2 Stratégiánk

A minőség és a bizalom mellett elkötelezett stratégiánkat a magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottsága határozza meg. Figyelmünket jelentős mértékben olyan prioritások felé fordítjuk, amelyek egy többéves kollektív stratégia teljes globális szervezetünkön belül zajló megvalósításához tartoznak.

2.3 Meghatározott számonkérhetőség, feladatkörök és felelősségek, beleértve a vezetői funkciót

2.3.1 Jogi felépítés

2020. október 1-jétől a magyarországi KPMG és minden más KPMG-társaság új tagsági és társulási dokumentumokat írt alá, aminek eredményeképpen a KPMG globális szervezetének valamennyi tagtársasága tagsági vagy egyéb jogi viszonyba került a KPMG International Limited angol private company limited by guarantee társasági formában működő társasággal. A KPMG International Limited koordináló gazdálkodó egységként működik a KPMG-tagtársaságok közös javára. Ügyfelek részére nem nyújt szakmai szolgáltatásokat. Ügyfelek részére kizárólag a tagtársaságok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó, 2020. október 1-jétől hatályos jogi és irányítási változásokkal kapcsolatos további részletek a [2021 KPMG International Transparency Report](#) (a KPMG International 2021-es évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), 'Governance and leadership' fejezetében olvashatók.

A KPMG International Limited és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízási vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited, annak bármely kapcsolt vállalkozása vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG International-nak, vagy bármely kapcsolt vállalkozásának sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében. A magyarországi KPMG állami szektorba és magánszektorba tartozó szervezetek széles körének könyvvizsgálati, adó- & jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó szakmai szolgáltató társaságok globális szervezetének a része. A KPMG szervezeti felépítését úgy alakították ki, hogy az

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

támogassa a szolgáltatás minőségének egységességét, valamint a közösen elfogadott értékek képviselését minden tagtársaság esetében.

A KPMG Hungária Kft. Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság. A KPMG Hungária Kft.-nek három tulajdonosa van: a KPMG Administration Ltd., Rózsai Rezső és Henye István. Rózsai Rezső és Henye István a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai. A KPMG Administration Ltd. Cipruson bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely a Csehországban bejegyzett KPMG CEE Holdings a.s. leányvállalata.

A KPMG CEE Holding a.s. kizárólagos tulajdonosa Radek Halicek, a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja. A KPMG CEE Holding a.s. tényleges tulajdonosai Radek Halicek, mint a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja, és a KPMG CEE Partnership Trust révén a KPMG CEE partnerei.

Mindezek alapján kijelentjük, hogy a KPMG Hungária Kft. átlátható szervezet a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § 1. b) pontja alapján, annak tulajdonosi szerkezete, valamint a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi LIII. törvény szerinti tényleges tulajdonosa ismert.

A partnerek átlagos létszáma 19 volt a 2021. szeptember 30-ával végződő évben a magyarországi KPMG-nél (2020: 21).

Az 1. melléklet tartalmazza a magyarországi KPMG-t alkotó gazdálkodó egységek listáját, valamint az azok jogi felépítésére, szabályozói státuszára, üzleti tevékenységének jellegére és működési területére vonatkozó információkat.

2.3.2 Név, tulajdonviszonyok és jogi kapcsolatok

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, ezen a néven ismertek széles körben a tagtársaságok. A tagtársaságoknak a KPMG név és márkanév használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák.

A tagtársaságok általában helyi tulajdonban vannak és helyi irányítás alatt állnak. Minden egyes tagtársaság felelős saját kötelmeiért és kötelezettségeiért. A KPMG International és más tagtársaságok nem felelősek az adott tagtársaság kötelmeiért és kötelezettségeiért.

A tagtársaságok állhatnak egynél több különálló jogi személyből is. Ebben az esetben minden egyes különálló jogi személy kizárólag a saját kötelmeiért és kötelezettségeiért felelős, kivéve, ha erről kifejezetten másként állapodott meg.

2.3.3 A tagtársaságok felelősségei és kötelezettségei

A KPMG International-lel kötött tagtársasági megállapodásoknak megfelelően a tagtársaságoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek, eljárásainak és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást meghatározó minőségi standardokat. Ez magában foglalja, hogy folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrával rendelkeznek, valamint és képesek a globális stratégiák átvételére, (bejövő és kimenő) erőforrások megosztására, multinacionális ügyfelek kiszolgálására, kockázatkezelésre és globális módszerek és eszközök alkalmazására.

Minden egyes tagtársaság felelősséget vállal irányításáért és munkájának minőségéért.

A tagtársaságok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett (lásd 2.1.1 pont).

A KPMG International tevékenységeit a tagtársaságok éves befizetéseiből finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és azt következetesen alkalmazzák a tagtársaságokra. Egy adott cég KPMG-tagtársasági státusza, valamint a KPMG-szervezetben való részvétele megszűnhet, többek között, ha nem felelt meg a KPMG International által meghatározott politikáknak, eljárásoknak és szabályozásoknak, vagy a KPMG International felé fennálló bármilyen egyéb kötelmének.

2.4 Erős irányítási szerkezettel felügyelt működés

2.4.1 Irányítási szerkezet

A magyarországi KPMG magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmaz.

Vezetőségi Bizottság

A Vezetőségi Bizottság elnöke a vezérigazgató, aki biztosítja, hogy a bizottság tagjai pontos, aktuális és egyértelmű tájékoztatást kapjanak, és hogy egészében hatékony kommunikáció és kapcsolat alakuljon ki a tagok között. A jelenlegi vezérigazgatót, Rózsai Rezsőt 2019-ben nevezte ki a KPMG CEE elnöke, a kinevezést a helyi partnerekkel való konzultációs folyamat előzte meg.

A vezérigazgató jelöli ki a Vezetőségi Bizottság többi tagját, akik üzleti tevékenységünk konkrét aspektusaiért felelősek: minőség- és kockázatkezelés, könyvvizsgálat, adó- & jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás. A 2021. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a bizottság alapvetően havonta ülésezett, ezenkívül további megbeszélésekre is sor került konkrét témákra vonatkozóan. A bizottság hatásköre van a helyi társasági szintű irányelvek kialakítására (a

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

KPMG International által elfogadott globális politikákkal, eljárásokkal, szabályozásokkal összhangban), és áttekinti és jóváhagyja a társaság szempontjából alapvetően fontos kérdéseket, mint az új partnerek kinevezése, a stratégia, a működési és pénzügyi teljesítmény, a hosszú távú és éves üzleti tervek és költségvetések, az üzletágak vezetőinek jelentései, az új üzleti tevékenységek, a marketing, az innováció és technológiai fejlődés, a munkatársak toborzása és megtartása, valamint a minőség- és kockázatbiztosítási kérdések és politikák. A bizottság áttekinti a megfelelőséggel és a KPMG és külső felügyeleti szervek által végzett minőség-ellenőrzésekkel kapcsolatos éves jelentéseket, beleértve a Könyvvizsgálati Minőségi és Megfelelőségi Bizottság (Audit Quality and Compliance Board), valamint az adó- & jogi tanácsadási és az üzleti tanácsadási üzletágak vezetői által kezdeményezett megfelelő lépéseket. A bizottság áttekinti a KPMG és a külső szabályozók által végrehajtott megfelelési és minőségellenőrzési vizsgálatokról szóló jelentéseket, beleértve a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testület, valamint az adó- & jogi tanácsadási és az üzleti tanácsadási üzletágak vezetői által javasolt megfelelő intézkedést.

A Vezetőségi Bizottság a magyarországi KPMG partnerei felé tartozik beszámolási kötelezettséggel.

A Javadalmazási Bizottság a Vezetőségi Bizottságnak tesz jelentést, tagjai a vezérigazgató, a vezérigazgató-helyettes, mint az üzletágak vezetői és a kockázatkezelési partner. A Javadalmazási Bizottság:

- a politika hatálya alá tartozó minden egyes partner és igazgató esetében áttekinti a minőségre és megfelelőségre vonatkozó éves mérőszámokat;
- áttekinti és jóváhagyja a partnerek éves javadalmazását; valamint
- áttekinti és aktualizálja a magyarországi KPMG Vezetői Utódlási Tervét.

A Működési Irányítási Csoport (OMT) tagjai a vezérigazgató, az üzletágak vezetői, a People, Performance & Culture vezetője, a Marketing & Kommunikáció vezetője, a CFO/ COO és a kockázatkezelési partner. A Működési Irányítási Csoport hetente ülészik, működési kérdésekkel foglalkozik.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Elkötelezettek vagyunk amellett, hogy továbbra is szakértelmünkre és ismereteinkre építsünk, elismerve azoknak a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásában játszott alapvető szerepét.

3.1 Szakmai standardokhoz, jogszabályokhoz és szabályozásokhoz igazított módszertan

3.1.1 Következetes könyvvizsgálati módszertan és eszközök

Következetességet eredményező módszertanunk

Az alapvető számviteli folyamatokkal kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások tervezésére, végrehajtására és dokumentálására vonatkozó következetes megközelítést lehetővé tevő könyvvizsgálati módszertanunk, eszközeink és irányelveink:

- globálisan összhangban állnak és teljes mértékben megfelelnek a vonatkozó standardoknak, beleértve a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokat (ISA-kat), valamint a Számviteli Közfelügyeleti Bizottság (Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB) és az Okleveles Könyvvizsgálók Amerikai Intézete (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA) könyvvizsgálati standardjait, amely standardokat a tagtársaságok a helyi könyvvizsgálati standardoknak és szabályozási, jogszabályi követelményeknek megfelelően kiegészítik;
- magukban foglalnak következetességet vezérlő KPMG módszertani értelmezéseket olyan területeken, ahol a vonatkozó standardok nem írnak elő követendő megközelítést;
- középpontjában a kockázat, elsősorban a lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és a szükséges könyvvizsgálati válasz állnak;
- a KPMG valamennyi könyvvizsgálati szakmai munkatársa számára elérhetők és szükség esetén kötelezően alkalmazandók;
- akkor is alkalmazandók, ha a helyi könyvvizsgálati standardok az ISA-knál alacsonyabb követelményeket írnak elő;

— középpontjában a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi módszertan és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásoknak a környezetvédelmi, társadalmi és irányítási (ESG) kötelezettségekben való növekedéshez való igazítás áll.

A KPMG könyvvizsgálati módszertanát a „KPMG Audit Manual” (jelenleg az eAudit munkafolyamattal együtt kerül alkalmazásra) könyvvizsgálati kézikönyv és a KPMG Audit Execution Guide (a KPMG Clara munkafolyamat használatához szükséges) útmutató tartalmazza, és ezek magukban foglalnak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokon túlmutató olyan további követelményeket is, amelyek megítélésünk szerint javítják a könyvvizsgálat minőségét. A módszertan hangsúlyozza a megfelelő szakmai szkepticizmus alkalmazását a könyvvizsgálati eljárások végrehajtása során, valamint előírja a releváns etikai követelményeknek való megfelelést, beleértve a függetlenséget is.

A könyvvizsgálati módszertant, irányelveket és eszközöket a standardoknak való megfelelés biztosítása, a felmerülő hangsúlyos könyvvizsgálati területek és (a társaságon belüli és kívüli) könyvvizsgálati minőségellenőrzési eredmények kezelése végett folyamatosan fejlesztjük. A COVID19-járvány következtében például sok társaság jelentős pénzügyi bizonytalanságot tapasztal. Irányelveket bocsátottunk ki könyvvizsgálóink számára a könyvvizsgálati folyamatok távmunkában való elvégzéséről, felhívva a figyelmet az alapvető könyvvizsgálati kockázatokra, úgymint a vállalkozás folytatására és az értékvesztésre, és emlékeztetőket adtunk ki a szakmai szkepticizmus gyakorlásának, valamint váratlan vagy szokatlan és esetleg a vezetés lehetséges elfogultságára, csalás kockázatára vagy csalásra utaló információ azonosítása esetén a megfelelő intézkedések megtételének fontosságáról.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagtársaságok további helyi előírásokkal és/vagy iránymutatással egészíthetik ki a KPMG Audit Manual-t és a KPMG Audit Execution Guide-ot.

3.2 Mélyreható szakértelem és ismeretek

3.2.1 Szakértők hálózatahoz való hozzáférés

A magyarországi KPMG megbízásért felelős munkacsoportjai hozzáférnek a KPMG-nél – saját társaságukon vagy más KPMG-társaságon belül – rendelkezésre álló szakértők hálózatahoz. Ezek a szakértők részesülnek képzésben, amely szükséges ahhoz, hogy a könyvvizsgálatainkban betöltött szerepük megfelelő betöltéséhez szükséges kompetenciákkal, képességekkel és objektivitással rendelkezzenek. Globális minőségi kérdésekkel kapcsolatos ismereteik globális keretek között évente aktualizálásra kerülnek.

A könyvvizsgálati megbízás-elfogadási és -megtartási folyamat részeként, illetve a megbízás tervezése és elvégzése során mérlegelik, szükség van-e szakértők kijelölésére az adott könyvvizsgálati megbízáshoz (pl. informatikai, technológiai, adó-, treasury, aktuáriusi, forensic és értékelési területen).

3.2.2 A KPMG könyvvizsgálati minőség iránti elkötelezettsége a COVID19-járvány idején

A COVID19-járvány mindannyiunkat korábbi gondolkozási sémáink felülvizsgálatára kényszerített, a pandémia kapcsán felmerülő kihívásokra a továbbiakban is folyamatosan reagálunk és megoldjuk őket.

A COVID19- járvány minden bizonnyal a legtöbb szervezetet érinti akár közvetlenül, akár közvetetten, és a megnövekedett gazdasági bizonytalanság és kockázat jelentősen befolyásolhatja a pénzügyi beszámolási folyamatokat. Bizonyos kérdések, így például a vállalkozás folytatása, az eszközök értékvesztése és értékelése a nagyfokú bizonytalanság és piaci változékonyság következtében körültekintő megítélést igényelnek. A KPMG-társaságoknak könyvvizsgálóként feladata ezeknek a megítéléseknek az értékelése.

A járvány kezdete óta online COVID19 pénzügyi beszámolási erőforrásközpontot működtetünk, hogy segítsük a társaságokat és az egyéb érdekelteket a lehetséges számviteli és közzétételi hatások megismerésében.

A KPMG International átfogó irányelveket bocsátott ki a munkacsoportok COVID19-járvány következtében felmerülő különböző számviteli, pénzügyi beszámolási és könyvvizsgálattal kapcsolatos kérdések, úgymint a

vállalkozás folytatása, az eszközök értékvesztése, az értékelések és kapcsolódó közzétételek, a lényegesség, a kockázatértékelés, a csoportauditok, a készletek, a fordulónap utáni események és az irányítással megbízott személyekkel való kommunikációra vonatkozó könyvvizsgálati bizonyítékok kezelésében történő támogatására. A KPMG International ezen túlmenően speciális, távmunkára vonatkozó iránymutatást bocsátott ki, amely a munkacsoportok együttműködését, a vezetőséggel való kommunikációt és a könyvvizsgálati eljárások kialakítását és végrehajtását tárgyalja.

A KPMG iránymutatásai a járványidőszak során egyéb jelentős könyvvizsgálati, számviteli és beszámolási kérdések azonosítása esetén folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

A KPMG technológiával támogatott szervezet, amelynél elektronikusan elérhető valamennyi technikai számviteli és könyvvizsgálati erőforrás, iránymutatás, auditplatform és eszköz, lehetővé téve a távmunkára váltást.

A kommunikáció mindenki számára növekvő hangsúlyt kapott a COVID19-járvány idején. Technológiai befektetéseink segítségével rendszeresebb kommunikációt biztosítottunk a KPMG-társaságok részére, beleértve a legjobb gyakorlatok és irányelvek megosztására szolgáló virtuális értekezleteket. Ezen túlmenően a munkatársak megkérdezését COVID19-pulzusfelmérésekkel bővítettük valós idejű visszajelzések és azokra megfelelő válaszok kialakítása céljából.

3.3 Minőség- és kockázatkezelési kézikönyv

A KPMG International az összes tagtársaságra vonatkozó minőség-ellenőrzési politikákkal rendelkezik. Ezeket a KPMG Global Quality & Risk Management Manual (GQRMM) (globális minőség- és kockázatkezelési kézikönyv) című kiadványa tartalmazza, amely a KPMG minden munkatársára vonatkozik. A magyarországi KPMG számára előírás, hogy minőség-ellenőrzési rendszert hozzon létre és tartson fenn, valamint hogy kialakítsa, bevezesse és tesztelje a minőség-ellenőrzések működési hatékonyságát.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Digitális technológia alkalmazása

A KPMG-nél elkötelezettek vagyunk amellett, hogy folyamatos innovációval szolgáljuk a közérdeket és értéket teremtsünk. A legújabb digitális megoldásokat alkalmazva átformáljuk a könyvvizsgálati tapasztalatot szakmai munkatársaink és ügyfeleink részére – képessé téve bennünket arra, hogy még magasabb minőségű könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtsunk azáltal, hogy a technológia biztosította adatok és betekintés révén növeli a képességünket arra, hogy azokra a kérdésekre összpontosítsunk, amelyek számítanak.

4.1 Intelligens, standardok által vezérelt könyvvizsgálati munkafolyamat

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa felé elvárás a KPMG International és a magyarországi KPMG politikáinak és eljárásainak betartása, beleértve a függetlenségi politikákat, aminek teljesítéséhez számos támogató eszköz és útmutatás áll rendelkezésükre. A magyarországi KPMG könyvvizsgálati megbízásokra meghatározott politikái és eljárásai a számviteli, könyvvizsgálati, etikai és minőség-ellenőrzési standardok releváns követelményeit, valamint az egyéb releváns jogszabályokat és szabályozásokat foglalják magukban.

4.1.1 Könyvvizsgálati munkafolyamatunk alakítása

Tudatában vagyunk annak, hogy a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásának feltétele technológiai megoldásaink mai digitális követelményeknek megfelelő fejlesztése.

Ez volt az, amiért nekikezdünk auditplatformunk, könyvvizsgálati munkafolyamatunk és módszertanunk újragondolásának, amelynek célja, hogy növeljük a következetességet, támogassuk könyvvizsgálati munkacsoportjainkat, részletesebb betekintést engedjünk ügyfeleinknek és biztosítsuk rendszereinket az új technológiák, például a robotikus folyamatautomatizálás, a gépi tanulás és a kognitív technológiák várható további fejlődése szempontjából.

A KPMG Clara munkafolyamat és az átdolgozott könyvvizsgálati módszertan megjelenése fontos mérföldkő a KPMG-nél a könyvvizsgálati tapasztalat innovációjának, digitalizálásának és átalakításának útján. Jelentős befektetés, amely hangsúlyozza a könyvvizsgálati minőség, a következetesség és az innováció iránti elkötelezettségünket.

KPMG Clara

A KPMG Clara intelligens, intuitív, könyvvizsgálatok globális szinten következetes végrehajtását szolgáló technológiai platform. Teljesen integrált, méretezhető, felhőalapú platformként, adatvezérelt munkafolyamat révén kiterjesztett módszertant tesz lehetővé.

A platform új és feltörekvő technológiákat integrál, és olyan fejlett képességekkel rendelkezik, melyek kihasználják az adattudománynak, a könyvvizsgálat automatizálásának és az adatvizualizációnak az előnyeit.

A digitális könyvvizsgálat szerves része annak, ahogyan a KPMG-tagtársaságok a digitális korszakban könyvvizsgálati bizonyítékot szereznek, és az ügyfelekkel kommunikálnak. Politikák és útmutatók vannak érvényben a technológia könyvvizsgálataink során történő alkalmazásának fejlesztésére, értékelésére, tesztelésére, működtetésére és támogatására szolgáló megfelelő folyamatok és ellenőrzések létrehozására és fenntartására.

A KPMG Clara segíti a könyvvizsgálókat, hogy meglássák egy üzleti tevékenységben a sokatmondó mintákat, legyen szó kockázattertelés végrehajtásáról, az összes különálló ügyletnek a lekövetéséről egy bonyolult árbevételtermelő folyamatban vagy a számlaegyenlegek egyszerű összeadásáról. A jelenlegi funkciók tartalmazzák a következőket:

- számlaegyenlegek és naplótételek elemzésének lehetővé tétele;
- időszaki egyenlegek összehasonlításának és idősoros adatok elemzésének automatizálása;
- adott üzleti folyamatok és számlák analitikájának, ügyleti adatainak elemzése.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

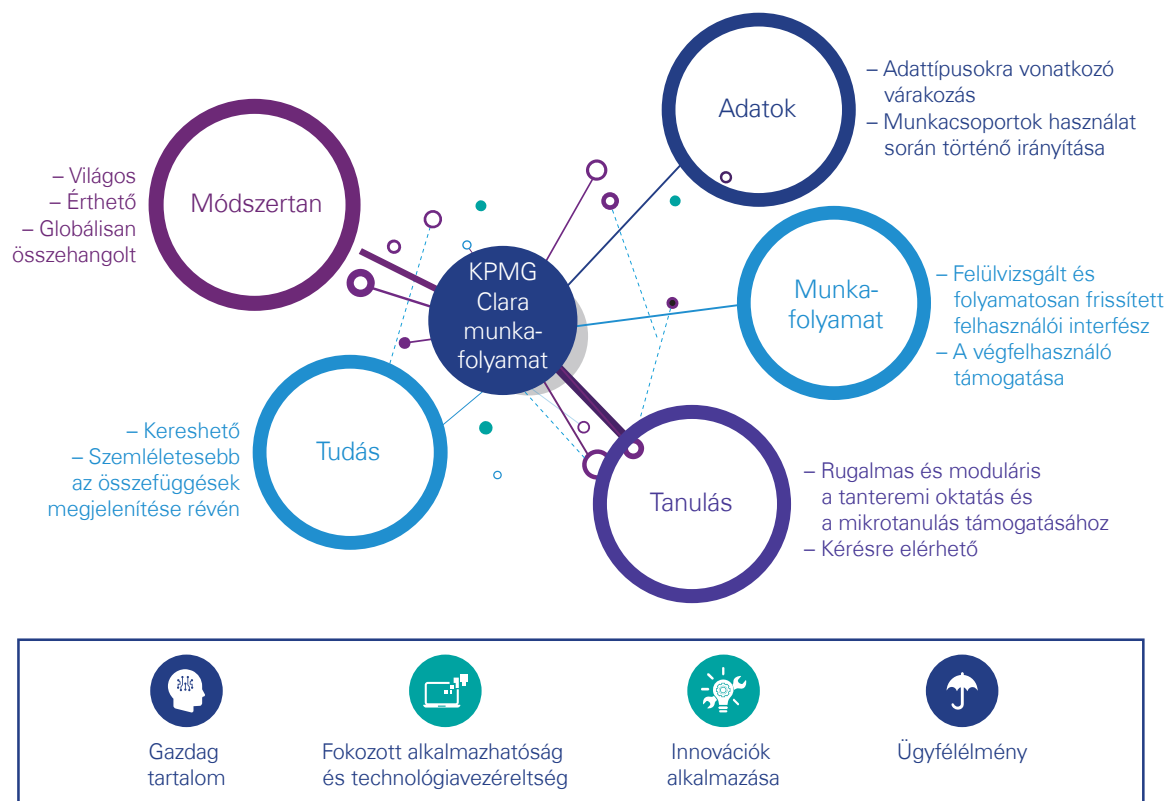
Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek



Jövőképünk

A KPMG Clara kifejlesztésének célja az volt, hogy alaptechnológiaként szolgáljon új képességek globálisan összehangolt létrehozásához, segítve a könyvvizsgálati munkafolyamatokat és teljes körű digitális tapasztalatot lehetővé téve munkatársaink számára.

A KPMG Clara platform annak megfelelően fejlődik, ahogyan a technológiák, úgymint a mesterséges intelligencia, a blokklánc és a kognitív képességek átalakítják a könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásának módját.

KPMG Clara munkafolyamat

Az eAudIT-ot a KPMG Clara platformba ágyazott új munkafolyamattal és átdolgozott könyvvizsgálati módszertannal váltjuk fel. A KPMG Clara munkafolyamat teljes körű telepítése globális szinten 2020-ban kezdődött, a teljes globális átállás tervezett lezárulása pedig a 2022-es pénzügyi évre vonatkozó könyvvizsgálatra várható.

A KPMG Clara munkafolyamat a könyvvizsgálati munkacsoportokat egymást logikusan követő, a vonatkozó könyvvizsgálati standardoknak megfelelően levezetett lépések egy sorozatán vezet végig, az információk és a vizuális elemek egyértelmű megjelenítésével, iránymutatás elérhetővé tételével, valamint fejlett, beépített digitális könyvvizsgálati és projektmenedzsmentfunkciókkal. A munkafolyamat és a felülvizsgált könyvvizsgálati módszertan is méretre szabható – a követelmények könyvvizsgálati megbízás mérete és összetettsége szerinti módosításával. Ez a globálisan irányított projekt jelentős megújulást és átalakulást visz a KPMG szakmai munkatársai által végzett könyvvizsgálat folyamatába, valamint egyértelműen erősíti a könyvvizsgálat minőségét és a globális

következetességet.

Adatbányászat alkalmazása és a megbízások szintjén az adatokra vonatkozó mutatók követése által a KPMG Clara munkafolyamat megkönnyíti a könyvvizsgálat végrehajtásának nyomon követését a megbízás szintjén.

A KPMG Clara intelligens könyvvizsgálati platformot a gyorsan változó biztonsági követelményekhez való alkalmazkodás, a meglévő, ügyfelekhez kapcsolódó könyvvizsgálati alkalmazások egy platformba integrálása és új képességek további könyvvizsgálati eljárások digitalizálására irányuló fejlesztése céljából folyamatosan fejlesztjük.

4.1.2 Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelésének jelentőségét számos mechanizmuson keresztül hangsúlyozzuk, beleértve a KPMG globális magatartáskódexét. A KPMG minden szakmai munkatársa köteles a Kódexnek való megfelelésről nyilatkozni és rendszeres képzésen részt venni.

Vannak politikáink az informatikai biztonságra, az információk bizalmas kezelésére, a személyes adatok kezelésére és az adatvédelemre. Van dokumentum-megőrzési politikánk a könyvvizsgálati dokumentáció és egy adott megbízás szempontjából releváns egyéb nyilvántartások megőrzési idejére vonatkozóan az IESBA releváns követelményeivel, valamint más vonatkozó jogszabályokkal, szabályozásokkal és szakmai standardokkal összhangban.

Az információk bizalmas kezelése, az informatikai biztonság és az adatvédelem témáihoz kapcsolódóan évente képzést tartunk a magyarországi KPMG minden munkatársa részére.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megőrzése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusan lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Munkatársaink különböztetnek meg bennünket és kulcsszerepet játszanak a könyvvizsgálat jövőjének formálásában. A minőséget és a tisztességet tesszük a könyvvizsgálati gyakorlatunk központi elemévé. Könyvvizsgálóink sokrétű tudással és kompetenciával rendelkeznek az összetett problémák megoldásához.

5.1 Megfelelően képzett és megfelelő készségekkel, sokszínű perspektívával és tapasztalattal rendelkező munkatársak felvétele, beleértve a speciális szakterületen jártas munkatársakat

A minőséget vezérlő egyik kulcsfontosságú tényező annak biztosítása, hogy a KPMG munkatársai a magas színvonalú könyvvizsgálat nyújtásához megfelelő készségekkel és tapasztalattal, lelkesedéssel és szándékkal rendelkezzenek. Ez a szakemberek megfelelő toborzását, továbbképzését, javadalmazását, előléptetését, megtartását és hozzárendelését kívánja meg.

5.1.1 Toborzás

A magyarországi KPMG befektetett abba, hogy megismerje, hogyan válhat vonzóvá az olyan tehetségek számára, akikre a jövőben szüksége van a szervezetén belül. Ebbe beletartozik, hogy kimagasló alkalmazotti élményt építünk fel az összes meglévő és jövőbeli partner és alkalmazott számára.

Munkaerő-toborzási stratégiáink a pályakezdő tehetségeknek széles köréből való elérésén alapul, magában foglalja a jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, miközben a magyarországi KPMG tapasztalt munkatársakat is toboroz.

A pályázók a jelentkezés benyújtását követően különböző kiválasztási folyamatokon keresztül jutnak el a szerződéskötésig. Ezek a folyamatok magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést, kompetencián alapuló interjúkat, pszichometriai és képességteszteket, valamint képzettség- és referencia-ellenőrzést. Ezek fair és a munkakörrel összefüggő kritériumokra épülnek annak biztosítása érdekében, hogy a jelentkezők rendelkezzenek a megfelelő képességekkel és tapasztalatokkal

ahhoz, hogy kompetens módon tudjanak teljesíteni, alkalmasak legyenek és a legmegfelelőbbek legyenek a munkakörükre.

A magyarországi KPMG a 2021. szeptember 30-án végződő évben több mint 240 frissdiplomást vett fel (2020: több mint 230).

Magasabb beosztásba történő felvételnél formális, személyes megbeszélésre kerül sor az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel vagy egy megbízottal. A magyarországi KPMG nem fogad el a jelölt korábbi cégéhez/munkáltatójához tartozó semmilyen bizalmas információt.

5.1.2 Befogadási, sokszínűségi és egyenlőségi programok

A magyarországi KPMG elkötelezett amellett, hogy sokszínűséget és egyenlőséget kínál, mindenki számára befogadó környezetet kialakító társaságként működjön.

A befogadás, a sokszínűség és az egyenlőség alapvető lételemeink – lehetővé teszik számunkra, hogy a bennünket körülvevő világunkat képviselő sokszínű látásmóddal rendelkező sikeres munkacsoportokat alakítsunk ki. Elősegítik a megfelelőbb döntéshozatalt, a nagyobb fokú kreativitást és innovációt, továbbá arra ösztönöznek bennünket, hogy kiálljunk a KPMG értékeiért, megéljük azokat, és azt tegyük, ami helyes.

Elismerjük, hogy globális pozíciónk, világszerte működő ügyfelekkel való tevékenységünk kiváltságos helyzetet teremtenek számunkra. Ezzel együtt jár annak a lehetősége és felelőssége, hogy többet érjünk el és dolgozzunk egy méltányosabb, egyenlőbb társadalomért.

A KPMG többek között a mi közreműködésünkkel létrehozott „KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Collective Action Plan” elnevezésű globális befogadási, sokszínűségi és egyenlőségi kollektív cselekvési terve vázolja a magyarországi KPMG-nél és az összes KPMG-társaságnál a befogadás, a sokszínűség és az egyenlőség elvének megvalósításához szükséges lépéseket.

A KPMG befogadási és sokszínűségi programjairól [itt](#) olvashat bővebben.

5.1.3 Javadalmazás és előléptetés

Javadalmazás

A magyarországi KPMG-nek piaci adatokon alapuló, egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési politikái vannak. Ezek elősegítik, hogy partnereink és munkatársaink tisztában legyenek a velük szemben támasztott elvárásokkal és azzal, hogy cserében mit várhatnak. A teljesítmény és a javadalmazás közötti kapcsolat azon alapul, hogy adott releváns csoportban értékelik a viszonylagos teljesítményt, ez nyújt információt a javadalmazási döntésekhez.

A javadalmazásra vonatkozó döntések figyelembe veszik mind az egyéni, mind a társasági teljesítményt.

A munkavállalói elégedettségi felmérés szolgál annak mérésére, mennyire érzik munkatársaink, hogy javadalmazásuk tükrözte a teljesítményüket; ezt a felmérés eredményének megfelelően kidolgozott intézkedési tervek kísérik.

Előléptetés

A teljesítményértékelés eredményei közvetlenül érintik a partnerek és a munkatársak előléptetését és javadalmazását, valamint egyes esetekben együttműködésük folytatását a KPMG-vel.

5.2 Megfelelően képzett munkacsoport kijelölése

A magyarországi KPMG-nél érvényben lévő eljárások elősegítik, hogy mind a megbízásért felelős partnerek, mind más szakmai munkatársak készségeik, releváns szakmai és iparági tapasztalatuk, valamint a feladat speciális jellege alapján kerüljenek az egyes megbízásokhoz kijelölésre. A partnerek kijelölésének folyamatáért az üzletágak vezetői felelnek. Alapvető szempontnak minősül a partner tapasztalata és a partneri portfólió éves felülvizsgálata alapján a megbízás végrehajtására való képessége, figyelembe véve a megbízás méretét, komplexitását és kockázati profilját, valamint a nyújtandó szolgáltatás jellege (pl. a megbízásért felelős munkacsoport összetétele és speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonása).

A könyvvizsgálati megbízásért felelős partner köteles meggyőződni arról, hogy munkacsoportja megfelelő hozzáértéssel, képzéssel és képességekkel, többek között idővel rendelkezik a könyvvizsgálati megbízás könyvvizsgálati

módszertanunkkal, szakmai standardokkal és vonatkozó jogi és szabályozói követelményekkel összhangban történő végrehajtására. Ez magában foglalhatja a speciális szakterülettel rendelkező szakmai munkatársak bevonását saját társaságunktól, más KPMG-tagtársaságtól, vagy külső szakértők foglalkoztatását is.

A megbízási munkacsoport egészétől elvárt megfelelő hozzáértés és képességek mérlegelésekor a megbízásért felelős partner szempontjai az alábbiakra terjedhetnek ki:

- hasonló jellegű és bonyolultsági fokú könyvvizsgálati megbízások ismerete, valamint ezekkel kapcsolatos gyakorlati tapasztalat megfelelő képzés és részvétel révén;
- a szakmai standardok és a törvényi és szabályozási követelmények ismerete;
- megfelelő technikai készségek, beleértve a releváns információs technológiát és a számviteli vagy könyvvizsgálati speciális területeket;
- annak az iparágnak az ismerete, amelyben az ügyfél működik;
- szakmai ítéldőképesség alkalmazására való képesség;
- a KPMG minőség-ellenőrzési irányelveinek és eljárásainak ismerete;
- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és a szabályozói ellenőrzések eredményei.

A (többi üzletághoz képest inkább visszatérő jellegű szolgáltatásokat nyújtó) könyvvizsgálati üzletág kiegészítő kontrolljaként a könyvvizsgálati üzletág vezetője és a kockázatkezelési partner évente közösen áttekintik a könyvvizsgálati partnerek portfólióját. A portfólió felülvizsgálatának célja az egyes könyvvizsgálatok összetettségének és kockázatának áttekintése alapján annak megítélése, rendelkezik-e az adott könyvvizsgálati partner megfelelő idővel és támogatással ahhoz, hogy összességében magas szintű könyvvizsgálatot hajtson végre a portfóliójába tartozó egyes ügyfeleknél. Az ügyfélportfólió éves felülvizsgálata lehetővé teszi az egyes partnerek számára, hogy megerősítsék a portfóliójuk menedzseléséhez szükséges megfelelő szakértelmüket, képességeiket, idejüket és hatáskörüket.

5.3 Adatközpontú készségekbe történő befektetés, ideértve az adatbányászatot, az adatelemzést és az adatvizualizációt

A KPMG stratégiája, hogy világhírű intézményekkel együttműködve investál a tehetséggondozásba az erős irányítási kultúra fenntartása céljából, továbbá keresi a jövő szempontjából szükséges készségek és képességek fejlesztésének lehetőségeit. Szoftverrel, felhővel kapcsolatos

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

ismeretekre és mesterséges intelligenciára specializálódott és intelligens könyvvizsgálati platformunkhoz az iparági legjobb gyakorlatokat átvenni képes szakembereket keresünk és nyújtunk számukra továbbképzést. Szakmai munkatársaink a technológiai képzéseink széles skálájából válogathatnak annak érdekében, hogy a legmagasabb szintű szakmai standardoknak való megfelelésen túl az új technológiákban is jártasságra tegyenek szert. Ezzel a megközelítéssel a megfelelő készségekkel rendelkező megfelelő munkatársak a megfelelő technológiával karöltve kiváló minőségű könyvvizsgálat végrehajtására hivatottak.

5.4 Fókuszált tanulás, a szakmai tapasztalat, szakmai éleslátás és a vezetői készségek célzott fejlesztése

5.4.1 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett

A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársa megkapja a szerepének betöltéséhez szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magában foglalja a speciális szakterülettel rendelkező belső szakemberekhez és a DPP részleghez való hozzáférést konzultáció biztosítása céljából. Ha a magyarországi KPMG-nél nem áll rendelkezésre a megfelelő erőforrás, társaságunk hozzáfér más KPMG-tagtársaságnál dolgozó magasan képzett szakértőkhöz.

Ugyanakkor a könyvvizsgálati politikák megkövetelik a KPMG minden könyvvizsgálati szakmai munkatársától, hogy rendelkezzenek a számukra kijelölt megbízásokhoz szükséges megfelelő tudással és tapasztalattal.

5.4.2 Élethosszig tartó tanulási stratégia

Formális képzés

Az éves fejlődési és szolgáltatásnyújtási képzési prioritásokat a globális, regionális és, ha értelmezhető, a helyi szinten működő könyvvizsgálati tanulási és fejlesztési irányító csoportok azonosítják.

A könyvvizsgálati szakmai munkatársakra vonatkozó kötelező globális képzési követelmények évente kerülnek meghatározásra. A képzés különböző tanulási megközelítések és teljesítménytámogatás kombinációja.

A könyvvizsgálat vonatkozásában a magyarországi KPMG:

- számos tanulási modellt alkalmaz, amelyek a KPMG értékeinek alátámasztására, a szakmai munkatársak megfelelő alapismeretekhez juttatására, valamint a könyvvizsgálati minőséget és a könyvvizsgálat értékét növelő megítélésekhez és a szakmai szkepticizmus alkalmazásához szükséges készségek és attitűdök kialakítására irányulnak;

- instruktorok vezette és virtuális tantermi képzést, teljesítménytámogató eszközöket, coaching és az adott pillanatban szükséges tudás megszerzésére (just-in-time learning) irányuló lehetőséget biztosít; a megítélésen alapuló könyvvizsgálati témákhoz útmutató áll rendelkezésre – ezt használják a könyvvizsgálati munkacsoportok, és integrálásra is kerül a könyvvizsgálati tanulási modellekbe;
- kialakított szakmai megítélést támogató eszközöket is, amelyek célja a függetlenség és az objektivitás fontosságának megerősítése és a megbízási munkacsoportok szakmai szkepticizmus gyakorlásában történő támogatása;
- tanfolyamokat szervez a személyes hatékonyság és a vezetői és üzleti készségek fejlesztésére.

Mentorálás és munkavégzés közbeni képzés

A tanulás nem korlátozódik egyetlen megközelítési módszerre – bőséges tanulási tapasztalat áll rendelkezésre akkor, amikor szükséges, a coachingon és az adott pillanatban szükséges tudás megszerzésén (just-in-time learning) keresztül, amely egy kattintással elérhető és munkakör-specifikus feladatköri profilokhoz és tanulási utakhoz van igazítva.

A mentorálás és a munkavégzés közben szerzett tapasztalat kulcsszerepet játszanak a sikeres könyvvizsgálói pályafutás szempontjából fontos személyes képességek, például a szakmai megítélés, a szakmai kiválóság és a szakmai intuíciók kialakításában.

KPMG-szerte támogatjuk a coaching-kultúrát, amely lehetővé teszi a KPMG szakmai munkatársai számára teljes potenciáljuk kibontakoztatását, és tudatosítja, hogy a munkacsoport minden egyes tagja felelős a munkacsoport kapacitásának kiépítéséért, a munkacsoporttagok részére coaching nyújtásáért és a tapasztalatcseréért.

Partnereink és munkatársaink teljesítménye magas szintűre fejlesztésének további eszközei az adott pozíciónál magasabb szintű tudást igénylő és ezáltal kihívást jelentő megbízások (stretch assignment-ek), továbbá az országok közötti rotációs és a globális mobilitási lehetőségek.

5.4.3 Engedélyek és a U.S. GAAP szerinti megbízásokra vonatkozó követelmények

Engedélyek

A magyarországi KPMG valamennyi szakmai munkatársának meg kell felelnie a tevékenység gyakorlásának helye szerinti vonatkozó szakmai engedélyezési előírásoknak, és eleget kell tennie a folyamatos szakmai fejlődésre (Continuing Professional Development) vonatkozó helyi követelményeknek. A KPMG International politikáit és

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

eljárásait úgy alakították ki, hogy azok elősegítsék az engedélyekkel kapcsolatos követelményeknek való megfelelést. Felelősek vagyunk annak biztosításáért, hogy a megbízásokon dolgozó könyvvizsgálati szakmai munkatársak birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálati, számviteli és iparági ismereteknek, valamint a helyi meghatározó pénzügyi beszámolási keretelvek – IFRS és a magyar számviteli törvény – terén szerzett tapasztalatoknak.

Kötelező követelmények – U.S. GAAP szerinti megbízások

A KPMG-nek a partnerek, menedzserek és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök szempontjából speciális követelményei vannak az U.S. GAAP szerint készített és/ vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint auditált pénzügyi kimutatásokra, vagy pénzügyi információkra vonatkozó jelentés kiadására vonatkozó megbízásokon, beleértve a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljának (internal control over financial reporting, ICOFR) hatékonyságára vonatkozó jelentéstételt. Ezek minimális követelményként előírják, hogy minden partner, menedzser, és kijelölés esetén megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr (és az U.S. GAAP és/vagy az USA-beli könyvvizsgálati standardok szerint elvégzett megbízások esetén a megbízásért felelős partner, a megbízásért felelős menedzser, a megbízásért felelős vizsgálatvezető és kijelölés esetén a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök) elvégezzék a releváns képzést, valamint, hogy a megbízásért felelős munkacsoport együttesen elegendő tapasztalattal rendelkezzen a megbízás elvégzéséhez, vagy megfelelő biztosítékokat vezessen be bármilyen hiányosság kezelése céljából.

5.5 A minőség elismerése

5.5.1 Továbbképzés

A magyarországi KPMG az Everyone a Leader teljesítmény-alapelvek keretén belül az Open Performance Development nevet viselő teljesítményfejlesztési megközelítést alkalmazza, amely az alábbi elemeket tartalmazza:

- globális feladatköri profilok (beleértve a könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos számonkérhetőségre és felelősségre vonatkozó konkrét feladatköri profilokat);
- célokra vonatkozó könyvtár (beleértve a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó tartalmat); és
- standard review nyomtatványok (beleértve a könyvvizsgálati minőség értékelésére vonatkozó rendelkezéseket).

Az Open Performance Development a KPMG értékeihez kapcsolódik, úgy alakították ki, hogy kifejezze, mi szükséges a sikerhez – mind egyénileg, mind közösen. Tudatában

vagyunk annak, hogy azáltal, hogy egyértelműek és következetesek vagyunk az elvárt magatartás tekintetében és jutalmazzuk azokat, akik eszerint viselkednek, azzal ösztönözzük a könyvvizsgálati minőségre való folyamatos összpontosítást.

Ezzel egy időben a KPMG változást irányoz a teljesítményalapú kultúránkon belül egy olyan vezető technológia által támogatva és végrehajtva, amely lehetővé teszi számunkra, hogy a könyvvizsgálati minőséget beágyazzuk a teljesítményértékelésbe és a javadalmazást illető döntésekbe, valamint következetességet érvünk el a globális szervezeten belül.

A magyarországi KPMG nyomon követi a minőségi és megfelelési incidenseket, valamint minőségi és megfelelési mérőszámokat tart fenn a partnerek és igazgatók átfogó értékelésének, előléptetésének és javadalmazásának felmérése során. Ezeket az értékeléseket olyan teljesítményértékelő menedzserek és partnerek végzik, akiknek pozíciójuk révén lehetőségük van a teljesítményt értékelni.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

A magas színvonalú szakmai szolgáltatások nyújtásának elengedhetetlen feltételei a szigorú globális ügyfél- és megbízás-elfogadási és -megtartási politikák.

6.1 Az ügyfél- és megbízás elfogadási és -megtartási irányelvek követése

A KPMG olyan ügyfél- és megbízás-elfogadási és -megtartási politikákkal és eljárásokkal rendelkezik, amelyeknek célja, hogy valamely ügyfélkapcsolat elfogadását, megtartását vagy valamely konkrét megbízás végrehajtását megelőzően azonosításra és értékelésre kerüljön bármilyen lehetséges kockázat.

A KPMG-tagtársaságoknak értékelniük kell, elfogadható-e, illetve megtartható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét megbízás az adott ügyfél részére. Abban az esetben, ha ügyfél-/megbízás elfogadási (vagy -megtartási) döntések jelentős kockázatokat mutatnak, további jóváhagyásokra van szükség.

6.2 Megfelelő ügyfelek és megbízások elfogadása

6.2.1 Ügyfélértékelés

A magyarországi KPMG minden leendő ügyfélre vonatkozóan értékelést végez.

Ez a leendő ügyfélre, annak kulcspozícióban lévő vezetőire és jelentős tényleges tulajdonosaira vonatkozó ügyfélismereti információk megszerzését, valamint az információk ezt követő megfelelő elemzését jelenti megalapozott elfogadási döntések meghozatala érdekében. Ez az értékelés az ügyfél kockázati profiljának felmérését, valamint az ügyfélre, annak vezetőségére, igazgatóira és tulajdonosaira vonatkozó háttér-információk megszerzését foglalja magában. Ezen túlmenően, amennyiben szükséges, további információkat gyűjtünk a helyi jogi és szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében. Bizonyos jellemzők esetén az ügyfélelfogadáshoz az alregionális/

regionális kockázatkezelési partner (vagy delegáltja) jóváhagyása szükséges.

6.2.2 Megbízásértékelés

Az egyes megbízásokért felelős vezetők minden leendő megbízást értékelnek a megbízással kapcsolatos lehetséges kockázatok azonosítása céljából. Az értékelés részeként többek között a következő tényezőket vizsgálják meg: lehetséges függetlenségi és összeférhetlenségi kérdéseket (a Sentinel™, a KPMG globális összeférhetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszere segítségével), a megbízás leszállítandójának célját és célzott felhasználását, a közvéleményt, azt, hogy a szolgáltatások etikátlanok vagy az Értékeinkkel ellentétesek lennének-e, valamint az adott megbízástípusra jellemző tényezőket. Könyvvizsgálati szolgáltatások esetében ezek magukban foglalják az ügyfél pénzügyi vezetőinek hozzáértését, valamint a megbízásra kijelölt partnerek és munkatársak készségeit és tapasztalatát. Az értékelés során konzultálnak a magyarországi KPMG egyéb vezető partnereivel és munkatársaival, és az szükség esetén magában foglalja a minőség- és kockázatkezelési vezetőség általi ellenőrzést is.

Könyvvizsgálati szolgáltatás első alkalommal történő nyújtásakor a leendő könyvvizsgálati munkacsoportnak kiegészítő függetlenségértékelési eljárásokat kell lefolytatnia, beleértve az ügyfélnek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások és egyéb releváns üzleti, pénzügyi és személyes kapcsolatok áttekintését.

Hasonló függetlenségértékelésekre kerül sor, amikor egy meglévő könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik vagy az ügyfél körülményeinek változását követően további függetlenségi korlátozások érvényesek.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A leendő ügyfél és megbízás általános kockázatértékelésének függvényében az azonosított kockázatok mérséklését szolgáló kiegészítő óvintézkedések vezethetők be. Az elfogadást megelőzően dokumentálni kell és meg kell oldani minden lehetséges függetlenségi vagy összeférhetetlenségi kérdést.

Bizonyos jellemzők esetén a megbízás elfogadásához az alregionális/regionális kockázatkezelési partner (vagy delegáltja) jóváhagyása(i) szükséges(ek).

A leendő ügyfél vagy megbízás visszautasításra kerül, ha a függetlenségi vagy összeférhetetlenségi kérdés a szakmai standardokkal és politikáinkkal összhangban kielégítő módon nem rendezhető, illetve, ha fennáll más olyan minőségi és kockázati probléma, amely megfelelő módon nem mérsékelhető.

6.2.3 Megtartási folyamat

A magyarországi KPMG évente újraértékeli minden egyes könyvvizsgálati ügyfelét. Az újraértékelés azonosít a folytatódó kapcsolatra vonatkozó bármilyen ügyet, valamint bármilyen mérséklő eljárást, amelyet életbe kell léptetni (ez magában foglalhatja további szakmai munkatársak, például egy megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr, vagy további speciális szakterülettel rendelkező szakemberek kijelölését a könyvvizsgálatra).

Ismétlődő vagy hosszú ideig tartó nem könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozóan szintén sor kerül időszakos újraértékelésre.

Emellett újraértékelést kell elvégezni ügyfelekre és megbízásokra vonatkozóan, ha jelzés van arra, hogy kockázati profiljukban változás lehet, illetve a folyamatos függetlenségi értékelési folyamat részeként a megbízásért felelős munkacsoportok kötelesek megállapítani, történt-e változás az előzőleg azonosított veszélyeztető tényezőkre vonatkozóan, vagy vannak-e új, függetlenséget veszélyeztető tényezők. A veszélyeztető tényezők ezt követően értékelésre, és amennyiben nem elfogadható szintet képviselnek, kiküszöbölésre kerülnek, vagy a veszélyek elfogadható szintre történő csökkentése érdekében biztosítékokat alkalmaznak.

6.2.4 Visszalépési folyamat

Ha a magyarországi KPMG olyan előzetes következtetésre jut, amely azt jelzi, hogy vissza kellene lépünk egy megbízástól vagy egy ügyfélkapcsolattól, belső konzultációt folytatunk és azonosítjuk az esetlegesen szükséges jogi, szakmai és szabályozási felelősségeket. Emellett szükség szerint kommunikálunk az irányítással megbízott személyekkel és bármely más illetékes hatósággal.

6.3 Ügyfélportfólió-kezelés

A magyarországi KPMG vezetősége minden megbízásra olyan megbízásért felelős partnereket jelöl ki, akik feladatuk elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, képességekkel, idővel és hatáskörrel rendelkeznek.

Minden könyvvizsgálati partner ügyfélportfólióját átnézzük az adott partnerrel történő egyéni megbeszélés keretében az 5.2. pontban vázoltaknak megfelelően. Az áttekintések mérlegelik összességében az ügyfélportfólió iparágai, jellegét és kockázatát, valamint az adott partner minőségi könyvvizsgálati szolgáltatáshoz szükséges szakértelmét, képességeit és kapacitását minden ügyfél esetében.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Függetlennek és etikusnak lenni

A könyvvizsgáló függetlensége a nemzetközi szakmai standardok és szabályozói követelmények sarkalatos pontja.

7.1 Tisztességes eljárás és a KPMG értékeinek megélése

A KPMG International részletes függetlenségi politikákkal és eljárásokkal rendelkezik, amelyek magukban foglalják az IESBA Etikai kódex követelményeit. Ezeket a KPMG Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyve tartalmazza, amely minden KPMG-társaságra vonatkozik. Lehetséges függetlenségi és összeférhetetlenségi kérdések azonosítása érdekében minden leendő megbízás esetén alkalmazni kell az automatizált eszközöket, amelyek segítik az ezeknek a követelményeknek való megfelelést.

Ezeket a politikákat további olyan politikák és eljárások egészítik ki, amelyek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és egyéb releváns szabályozószervek által előírt standardoknak való megfelelés célját szolgálják. Ezek a politikák és eljárások olyan területeket ölelnek fel, mint a társaság függetlensége (például treasury és beszerzési funkciók), a személyes függetlenség, a társaság pénzügyi kapcsolatai, a munkavállalói kapcsolatok, a partnerek rotációja és a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati szolgáltatások jóváhagyása.

A Globális Függetlenségi Csoportért (Global Independence Group) felelős partnert szakértők kijelölt csoportja támogatja, akik segítenek annak biztosításában, hogy szilárd és következetes függetlenségi politikák és eljárások álljanak rendelkezésre a KPMG-társaságoknál, valamint elérhetők legyenek azok az eszközök, amelyek támogatják a társaságokat és azok munkatársait ezen követelmények teljesítésében.

A magyarországi KPMG-nél etikai és függetlenségi kérdésekben illetékes kijelölt partner működik, aki elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi politikák és eljárások irányításáért és végrehajtásért a társaságnál. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner feladata a KPMG globális politikáinak és eljárásainak kommunikálása és bevezetése, és annak biztosítása, hogy a helyi politikákat

és eljárásokat dolgoznak ki és vezetnek be hatékonyan, amennyiben azok szigorúbbak, mint a KPMG International követelményei. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner az alábbiakon keresztül gyakorolja felelősségét:

- az etikai és függetlenségi minőség-ellenőrzési folyamat bevezetése, nyomon követése és társaságon belüli felépítésének kialakítása;
- etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerek jóváhagyása/kinevezése a társaságon belül;
- ügyfelekhez és jövőbeli ügyfelekhez kapcsolódó, függetlenséget veszélyeztető meghatározott tényezők értékelésére vonatkozó folyamatok felügyelete;
- képzési anyagok kidolgozásában és átadásában való részvétel;
- meg nem felelés azonosítására vonatkozó eljárások bevezetése; és
- etikai és függetlenségi kérdésekre vonatkozó fegyelmi eljárások felügyelete.

A KPMG International etikai és függetlenségi politikáinak évközi módosításait az összes KPMG-társasággal való rendszeres minőségi és kockázati kommunikációk tartalmazzák. A KPMG-társaságok számára előírás a kommunikációkban meghatározott változások bevezetése, aminek ellenőrzésére belső nyomon követési programokon keresztül kerül sor (ld. 11.1.2).

A magyarországi KPMG partnereinek és munkatársainak bizonyos kérdésekről konzultálniuk kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyvben meghatározottak szerint. A tényektől és a körülményektől függően az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner Globális Függetlenségi Csoporttal (Global Independence Group) való konzultációja is szükséges lehet.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

7.2 Objektív, független és etikus szemléletmód fenntartása magatartáskódexünkkel és politikáinkkal összhangban

7.2.1 Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG International politikái előírják, hogy a KPMG társaságok és a KPMG munkatársai nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott pénzügyi kapcsolatot KPMG-társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat igénybe vevő és könyvvizsgálati ügyfeleivel (a „könyvvizsgálati ügyfél” annak kapcsolt vállalatait is jelenti), azok vezetésével, igazgatóival és – amennyiben ezelőírás – jelentős tulajdonosaival. A KPMG minden partnere számára – társaságtól vagy tevékenységtől függetlenül – általánosan tilos bármelyik KPMG-társaság bármelyik könyvvizsgálati ügyfele értékpapírjának tulajdonlása.

A KPMG-társaságok weblapú függetlenségi megfelelési rendszert (KICS) használnak, hogy segítséget nyújtsanak a KPMG szakmai munkatársainak a személyes függetlenségi befektetési politikáknak való megfeleléshez. Ez a rendszer listázza a nyilvánosan elérhető befektetéseket, valamint nyomon követési mechanizmust nyújt az illetékes felhasználók számára pénzügyi érdekeltségeik vásárlásának és elidegenítésének jelentéséhez. A rendszer a tiltott befektetések és egyéb, meg nem felelést jelentő tevékenységek (például adott befektetés megszerzésének késedelmes közlése) azonosításán és jelentésén keresztül támogatja a figyelemmel kísérést.

Az összes partner és menedzser vagy menedzser szint feletti beosztású, ügyfelekkel kapcsolatban lévő munkatárs befektetések létesítése előtt köteles használni a KICS rendszert, hogy azonosítsa, engedélyezett-e számára az adott befektetés. Köteles emellett nyilvántartást vezetni minden, tőzsdén jegyzett gazdálkodónál lévő befektetéséről a KICS-ben, amely automatikusan értesíti őket, ha bármelyik befektetésük később korlátozás alá esik. Az értesítést követő öt munkanapon belül el kell idegeníteniük az újonnan korlátozás alá eső befektetést. A szakmai munkatársak függetlenségi megfelelési ellenőrzésére vonatkozó programja keretében a KPMG nyomon követi a partnerek és a menedzserek megfelelését ennek a követelménynek. A Globális Függetlenségi Csoport (Global Independence Group) útmutatást és szükséges eljárásokat kínál a KPMG függetlenségi politikáinak való személyes megfelelés KPMG-társaságok által végzett vizsgálatára és ellenőrzésére vonatkozóan. Ez mintakritériumokat is magában foglal, beleértve például az éves szinten vizsgálandó szakmai munkatársak minimális számát.

7.2.2 Munkavállalási kapcsolatok

Könyvvizsgálati ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak a magyarországi KPMG-nél, funkciótól függetlenül, értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnert, ha munkavállalásra

irányuló tárgyalásokat kíván kezdeni az adott könyvvizsgálati ügyféllel. Partnerek esetében ez a követelmény kiterjed bármelyik KPMG-társaság bármelyik olyan könyvvizsgálati ügyfelére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.

A könyvvizsgálati munkacsoport korábbi tagjai vagy a magyarországi KPMG korábbi partnerei számára tilos könyvvizsgálati ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakozni, kivéve, ha megszakítják minden jelentős kapcsolatukat a magyarországi KPMG-vel, beleértve a nem fix és előre nem meghatározott összegű fizetéseket és/ vagy azokat, amelyek lényegesen a magyarországi KPMG számára, és már nem vesznek részt a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben.

A közérdeklődésre számot tartó, gazdálkodónak minősülő könyvvizsgálati ügyfelek esetében a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerekre és az utasítási lánc tagjaira időbeli korlátozások (úgynevezett „cooling-off” időszakok) vonatkoznak, amelyek kizárják, hogy – meghatározott idő letelte előtt – bizonyos munkakörökben az adott ügyfélnél munkába álljanak.

Bizonyosságot nyújtó szolgáltatással foglalkozó munkacsoport tagjának is értesítenie kell az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnert, ha munkavállalásra irányuló tárgyalásokat kíván kezdeni a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást fogadó ügyféllel a megbízás időtartama alatt. A magyarországi KPMG valamely bizonyosságot nyújtó szolgáltatással foglalkozó munkacsoportjának olyan volt tagja vagy a magyarországi KPMG olyan volt partnerei, akik bizonyosságot nyújtó szolgáltatást fogadó ügyfélhez bizonyos munkakörökben csatlakoznak, a továbbiakban nem vehetnek részt a magyarországi KPMG üzleti és szakmai tevékenységeiben.

Kommunikáljuk és nyomon követjük a magyarországi KPMG szakmai munkatársainak könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatást fogadó ügyfelek általi alkalmazására vonatkozó követelményeket.

A könyvvizsgálati ügyfelünknel történő lehetséges alkalmazásról tárgyalásokat folytató KPMG szakmai munkatársakat haladéktalanul visszahívjuk az adott könyvvizsgálati megbízásról.

Ha a szakmai munkatárs könyvvizsgálati ügyfélnél állást fogad el, a megbízást végző munkacsoport a korábbi szakmai munkatárs általi kijátszás kockázatának figyelembevétele céljából aktívan mérlegeli a könyvvizsgálati eljárás megfelelőségét vagy megváltoztatásának szükségességét.

7.2.3 A társaság pénzügyi függetlensége

A KPMG-társaságok szintén nem rendelkezhetnek tiltott pénzügyi érdekeltséggel, és nem tarthatnak fenn tiltott üzleti kapcsolatot könyvvizsgálati ügyfelekkel, azok vezetésével, igazgatóival és jelentős tulajdonosaival.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Más KPMG-társaságokhoz hasonlóan a magyarországi KPMG is alkalmazza a KICS-et tőzsdén jegyzett társaságokban és alapokban (vagy hasonló befektetési eszközökben), valamint tőzsdén nem jegyzett társaságokban és alapokban lévő saját közvetlen és lényeges közvetett befektetései nyilvántartására. Ez magában foglalja a kapcsolódó nyugdíjprogramokban és munkavállalói juttatási programokban lévő befektetéseket is.

Emellett a magyarországi KPMG-nek nyilván kell tartania a KICS-ben minden kölcsön- és tőkefinanszírozási kapcsolatot, valamint bizalmi, letétkezelői és brókerszámlát is, amelyen tagtársasági eszközöket tartanak.

A kockázati megfelelési program részeként a magyarországi KPMG évente megerősíti a függetlenségi követelményeknek való megfelelését.

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

7.2.4 Üzleti kapcsolatok / beszállítók

A magyarországi KPMG érvényben lévő politikái és eljárásai úgy kerültek kidolgozásra, hogy azok biztosítsák a könyvvizsgálati és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást fogadó ügyfelekkel való üzleti kapcsolatok IESBA Etikai kódexszel és egyéb vonatkozó (a SEC által életbe léptetettekhez hasonló) függetlenségi követelményekkel összhangban történő alakítását.

Ezek magukban foglalják harmadik felekkel kötendő megállapodások (például üzleti szövetségek, együttműködési megállapodások, beszerzési kapcsolatok, marketing- és közügyekkel kapcsolatos tevékenységek) értékelésére vonatkozó folyamatok kialakítását és fenntartását, különös tekintettel arra, hogy azok hatással vannak-e a könyvvizsgálói függetlenségre.

A társulás kockázatainak felmérése, valamint a potenciális könyvvizsgálói függetlenségi és összeférhetetlenségi kérdések azonosítása céljából értékelésre kerül valamennyi jövőre vonatkozó üzleti kapcsolat. Harmadik félnek minősülő – a tagtársaságnál ügyfélmegbízásban vagy más célból közreműködő – szolgáltatót magában foglaló kapcsolat értékelése során azt is meg kell határozni, rendelkezik-e a harmadik fél az adott szolgáltatások nyújtásához szükséges kompetenciával. A szolgáltatást nyújtó személyeknek meg kell erősíteniük, hogy ismerik és teljesítik a vonatkozó etikai és függetlenségi követelményeket, továbbá etikai képzést is el kell végezniük. A könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokban közreműködő harmadik feleknek függetlenségi képzést is teljesíteniük kell.

7.2.5 Függetlenségi engedélyezési folyamat

A minden megbízás esetében elvégzett standard elfogadási folyamaton túl a magyarországi KPMG meghatározott eljárásokat követ a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából az olyan leendő könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozóan, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók; ezeket a „függetlenségi engedélyezési folyamatnak” is nevezett eljárásokat végre kell hajtani az ilyen gazdálkodó egységek részére végzendő könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt.

A „KPMG Independence Checkpoint” ellenőrző eszköz a függetlenségi engedélyezési folyamatba ágyazott munkafolyamatok automatizálását és standardizálását szolgálja.

7.2.6 Függetlenséggel kapcsolatos képzés és megerősítő nyilatkozatok

A magyarországi KPMG minden partnerének és ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársának, valamint meghatározott más személyeknek is beosztásuknak és munkakörüknek megfelelő függetlenségi képzést kell elvégezniük a magyarországi KPMG-hez való csatlakozásukkor és azt követően évente.

Az új partnereknek és az ügyfelekkel kapcsolatban lévő munkatársaknak, akik kötelesek ezt a képzést elvégezni, a következők közül a hamarabb bekövetkező eseményig kell ezt megtenniük: (a) a belépést követő harminc nap, (b) mielőtt bármilyen szolgáltatást nyújtanak bármelyik könyvvizsgálati ügyfélnek, vagy tagjai lesznek az ilyen ügyfélre vonatkozó utasítási láncnak.

Emellett évente minden partnert és munkatársat képzésben részesítünk az alábbiakra vonatkozóan:

- globális magatartáskódex; és
- megvesztegetésellenes szabályozás, jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelés.

Az új partnereknek, munkatársaknak a magyarországi KPMG-hez való belépést követő három hónapon belül el kell végezniük ezt a képzést.

A KPMG minden partnere és munkatársa a magyarországi KPMG-hez való csatlakozáskor, és azt követően évente köteles megerősíteni, hogy a megerősítéssel érintett év során továbbra is megfelelt a vonatkozó etikai és függetlenségi irányelveknek.

7.2.7 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Minimális követelményként minden KPMG-tagtársaság köteles megfelelni az IESBA Etikai kódexnek, valamint a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak a

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

A lehetséges érdekellentétek azonosítása mellett a Sentinel™ rendszer lehetővé teszi a függetlenségi követelményeknek való megfelelést. A megbízás-elfogadási folyamat részeként minden leendő megbízásra vonatkozóan bizonyos információkat, beleértve a szolgáltatás részletes leírását, a leszállítandókat és a becsült díjakat, be kell vinni a Sentinel™ rendszerbe. Könyvvizsgálati ügyfélre vonatkozó megbízás esetén a lehetséges függetlenségi veszélyeztető tényezőkről és biztosítékokról szóló értékelést is bele kell foglalni Sentinel™ kérelembe.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnerek kötelesek a Sentinel™ rendszerben naprakészen tartani tőzsdén jegyzett és bizonyos más könyvvizsgálati ügyfelek és azok kapcsolt vállalkozásainak csoportfelépítését. Emellett kötelesek azonosítani és értékelni a függetlenséget veszélyeztető bármely olyan tényezőt, amely egy ajánlott nem könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásából eredhet, továbbá a szóban forgó veszélyeztető tényezők kezeléséhez rendelkezésre álló biztosítékokat. Azon gazdálkodó egységek esetében, amelyekre a csoportfelépítést nyilvántartják, a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partner az érintett gazdálkodó egységek vonatkozásában bárhol a világon a Sentinel™ rendszerben áttekinthet és revíziót kérhet, jóváhagyhat vagy megtagadhat bármely javasolt szolgáltatást. A jóváhagyott javasolt szolgáltatások esetében a Sentinel időkeretet jelöl meg a jóváhagyás érvényességére. Az érvényesség lejártával a szolgáltatásnak befejezettnek kell lennie vagy jóváhagyásra újra kell azt értékelni; máskülönben a szolgáltatásból ki kell lépni.

A magyarországi KPMG-nek folyamatot kell kialakítania és fenntartania a magyarországi KPMG által kidolgozott minden új és módosított szolgáltatás felülvizsgálatára és jóváhagyására. A magyarországi KPMG etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnere részt vesz a potenciális függetlenségi problémák felülvizsgálatában, amelyek az új és módosított szolgáltatásokhoz kapcsolódnak.

A KPMG globális függetlenségi irányelvei tiltják, hogy a tagtársaságok könyvvizsgálati partnereit annak alapján értékeljék vagy részesítsék javadalmazásban, hogy mennyire sikeresen értékesítenek bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat könyvvizsgálati ügyfelek részére.

7.2.8 Díjfüggőség

A KPMG International politikái rögzítik, hogy önérdek vagy fenyegetés veszélye merülhet fel, ha egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel a könyvvizsgálói jelentést kibocsátó társaság teljes díjbevételének jelentős részét képezi. Ezen politikák kötelezik a társaságokat, hogy

- egyeztessenek a területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetőjükkel, amennyiben egy adott könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel várhatóan két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagtársaság éves díjbevételének 10 százalékát. Amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétel két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagtársaság teljes díjbevételének 10 százalékát, ezen politikák továbbá előírják, hogy:
- erről tájékoztassák a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket; és
 - egy másik KPMG-tagtársaság partnere kerüljön megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrként (EQC reviewer) kinevezésre.

Az elmúlt két évben egy könyvvizsgálati ügyfél esetében sem haladta meg a díjbevétel a magyarországi KPMG teljes díjbevételének 10 százalékát.

7.2.9 Érdekellentétek feloldása

Érdekellentétek olyan helyzetekben merülhetnek fel, amikor a magyarországi KPMG partnerei és munkatársai személyes kapcsolatban vannak az ügyféllel, ami megakadályozhatja, vagy úgy tűnik, hogy megakadályozza azt, hogy képesek legyenek objektívek maradni, vagy ha személyesen birtokában vannak egy adott ügyletben részt vevő másik félre vonatkozó bizalmas információknak. Ilyen helyzetekben konzultálni kell a helyi kockázatkezelési partnerrel vagy az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel.

A KPMG International politikái tiltják a KPMG partnerei és munkatársai számára, hogy ösztönző juttatásokat, beleértve ajándékot és vendéglátást ajánljanak vagy fogadjanak el könyvvizsgálati ügyfelek számára vagy könyvvizsgálati ügyfelektől, kivéve, ha az érték triviális és jelentéktelen, ha nem számít tiltottnak a releváns jogszabály vagy szabályozás szerint, és ha nem minősül a juttatást elfogadó személy magatartásának nem megfelelő befolyásolása szándékával történő felajánlásnak vagy, ha nem vethet fel kétséget az adott személy vagy tagtársaság tisztességességét, függetlenségét, tárgyilagosságát vagy megítélését illetően.

Minden KPMG-társaságnak és munkatársnak felelőssége az érdekellentétek azonosítása és kezelése, amelyek olyan körülmények vagy helyzetek, amelyek hatással vannak a társaságok és/vagy partnereik vagy munkatársaik azon képességére, hogy objektívek legyenek vagy máskülönben elfogultság nélkül járjanak el, illetve amelyek ilyennek észlelhetők.

A KPMG minden tagtársaságának használnia kell a Sentinel™-t a potenciális érdekellentétek azonosításához, hogy azokat a jogi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A magyarországi KPMG rendelkezik kockázatkezelési erőforrásokkal, az ő feladatuk az azonosított potenciális érdekellentétek felülvizsgálata és az érintett tagtársaságokkal való együttműködés az ellentét feloldása érdekében, amelynek eredményét dokumentálni kell.

Eszkálációs és vitarendezési eljárások állnak rendelkezésre az olyan helyzetekre, amelyekben nem sikerül megegyezni az érdekellentét kezelésének módjáról. Ha a lehetséges érdekellentét nem csökkenthető megfelelően, a megbízás elutasításra vagy megszüntetésre kerül.

7.2.10 Függetlenségi szabályszegések

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnernek, mielőtt az tudomására jut. A függetlenségi politikáinknak való meg nem felelés esetén, akár megfelelőségi vizsgálat során, akár önbevallás útján vagy más módon azonosítják azt, a szakmai munkatársakra függetlenségi fegyelmi szabályzat vonatkozik. A függetlenségi előírások minden megsértését minél hamarabb jelenteni kell az irányítással megbízott személyeknek, kivéve, ha a kevésbé jelentős szabályszegésekre vonatkozóan alternatív ütemezésben állapodtak meg az irányítással megbízott személyekkel.

A magyarországi KPMG-nek kommunikált fegyelmi szabályzata van a függetlenségi irányelvek megsértésére vonatkozóan, amely magában foglalja a megsértések súlyosságát tükröző járulékos szankciókat is.

A felmerülő kérdések előléptetési és javadalmazási döntéseink során figyelembevételre kerülnek és a megbízásért felelős vezetők és menedzserek esetében tükröződnek az egyéni minőségi és megfelelési mérőszámaikban.

7.2.11 Partnerek és a társaság lecserélése

Partnerek lecserélése

A KPMG International partnerlecserélési politikái összhangban vannak az IESBA Etikai kódexszel, és előírják minden tagtársaság számára a bármilyen szigorúbb helyi vonatkozó lecserélési követelményeknek való megfelelést.

A vonatkozó jogszabályok, szabályozások, függetlenségi szabályok és a KPMG International politikája értelmében a magyarországi KPMG partnerei könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó felelősségeik tekintetében rendszeres lecserélés alá esnek. Ezek a követelmények korlátozzák azoknak az egymást követő éveknek a számát, amikor partnerek bizonyos feladatkörökben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújthatnak egy adott ügyfélnek, ezt egy „szünet” követi, amikor az adott partnerek:

- nem vehetnek részt a könyvvizsgálatban;
- nem végezhetik a könyvvizsgálat minőség-ellenőrzését;
- nem konzultálhatnak a megbízásért felelős munkacsoporttal vagy az ügyféllel szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekről;
- nem befolyásolhatják semmilyen módon a könyvvizsgálat kimenetelét;
- nem vezethetnek vagy koordinálhatnak szakmai szolgáltatást az ügyfélnél;
- nem felügyelhetik a társaság és a könyvvizsgálati ügyfél közötti kapcsolatot; vagy
- nem léphetnek számottevő vagy gyakori kapcsolatba az ügyfél felső szintű vezetésével vagy irányítással megbízott személyeivel.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálata esetén a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek legfeljebb hétéves időszakot követően lecserélésre kerülnek, amely időszakot hároméves „cooling-off” időszak követ.

Egyébként néhány korlátozott kivételtől eltekintve egy személy nem lehet kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner tíz évnél tovább egy nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység könyvvizsgálata vonatkozásában, és tíz egymást követő év kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri tevékenységet követően az adott személy két évig nem lehet a megbízásért felelős munkacsoport tagja az adott ügyfélnél.

A magyarországi KPMG nyomon követi a könyvvizsgálati megbízásért felelős vezetők (és bármely más kulcsfontosságú feladatkör, mint a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr, ha van lecserélési követelmény) lecserélését és áttérési terveket dolgoz ki, hogy lehetővé tegye az ügyfeleknek történő változatlan színvonalú szolgáltatásnyújtáshoz szükséges kompetenciával és képességekkel rendelkező partnerek kijelölését.

A könyvvizsgáló társaságok lecserélése

A KPMG Hungária Kft. számára maximum tíz évig megengedett, hogy egy EU könyvvizsgálati törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálója legyen, majd ezt követően négy évig nem lehet ilyen ügyfelek könyvvizsgálója (az úgynevezett „cooling-off időszak”). A KPMG Hungária Kft. rendelkezik a könyvvizsgáló társasági rotáció nyomon követését és kezelését célzó rendszerrel.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

7.3 Zéró tolerancia a megvesztegetés és korrupció tekintetében

A jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet mindenki számára a magyarországi KPMG-nél. Zéró toleranciát alkalmazunk a megvesztegetés és korrupció tekintetében.

Tiltjuk a megvesztegetés bármilyen formájában való részvételt – akkor is, ha az ilyen magatartás a vonatkozó jogszabály vagy helyi gyakorlat szerint törvényes vagy megengedett. Szintén nem tűrjük a harmadik felek általi megvesztegetést, beleértve ügyfeleinket, beszállítóinkat vagy a köztisztviselőket. A KPMG International megköveteli, hogy a KPMG társaságok megfelelő belső kontrollokat működtessenek annak érdekében, hogy mérsékeljék annak kockázatát, hogy a társaság, vagy annak partnerei és munkavállalói vesztegetésben vesznek részt.

A KPMG International megvesztegetés- és korrupcióellenességéről további információk a [megvesztegetés- és korrupcióellenességi oldalon](#) található.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Minőségi megbízások végrehajtása

A könyvvizsgálat elvégzésének módja ugyanolyan fontos, mint a végeredmény. A magyarországi KPMG partnereitől és munkatársaitól elvárt bizonyos kulcsfontosságú magatartásformák tanúsítása, valamint meghatározott politikák és eljárások követése a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése során.

8.1 Szükséges esetben konzultáció

8.1.1 A konzultációs kultúra ösztönzése

A KPMG erős konzultációs kultúra kialakítását ösztönzi, amely támogatást nyújt a KPMG-társaságok megbízásért felelős munkacsoportjainak döntéshozatali folyamataik során, és amely alapvetően hozzájárul a könyvvizsgálat minőségéhez. A magyarországi KPMG olyan vállalati kultúrát támogat, amelyben a konzultációt erősségként ismerik el, és amely arra ösztönzi a KPMG minden munkatársát, hogy a nehéz vagy vitás kérdésekről konzultáljon.

Ehhez támogatásként a társaságoknak kialakított protokollokkal kell rendelkezniük a jelentős számviteli és könyvvizsgálati kérdésekre vonatkozó konzultációra és azok dokumentálására vonatkozóan, beleértve a megbízással kapcsolatos ügyekre vonatkozó véleménykülönbségek megoldását elősegítő folyamatokat. Emellett a Globális Minőségügyi és Kockázatkezelési Kézikönyv bizonyos kérdések esetén kötelező konzultációs követelményeket tartalmaz.

8.1.2 Szakmai konzultáció és globális erőforrások

Könyvvizsgálati és számviteli szakmai támogatás áll a tagtársaságok rendelkezésére a GAMG-n (Globális Könyvvizsgálati Módszertani Csoport – Global Audit Methodology Group), a KGSG-n (KPMG Globális Megoldások Csoport – KPMG Global Solutions Group), az ISG-n és a PSG-n (PCAOB Standardok Csoport – PCAOB Standards Group) keresztül.

Globális Könyvvizsgálati Módszertani Csoport (Global Audit Methodology Group – GAMG)

A KPMG könyvvizsgálati módszertanának kidolgozását és aktualizálását a Globális Könyvvizsgálati Módszertani Csoport (GAMG) végzi. A GAMG a vonatkozó könyvvizsgálati

standardok – az ISA-k, a PCAOB és az AICPA könyvvizsgálati standardjai – követelményei alapján dolgozza ki könyvvizsgálati módszertanunkat.

KPMG Globális Megoldások Csoport (KPMG Global Solution Group – KGSG)

A KGSG globális könyvvizsgálati megoldások, többek között új technológiák és automatizálási innovációk eltervezéséért, kialakításáért és megvalósításáért felel.

A KGSG és a GAMG közösen dolgoznak a tagtársaságok együttműködés, innováció és technológia révén történő támogatásáért. Könyvvizsgálati módszertanunkkal és eszközeinkkel kapcsolatban jelentős befektetést végeztünk, amelynek középpontjában a könyvvizsgálati minőség, a globális következetesség és a standardizálás javítása állt.

A KPMG mindhárom régiójában (Americas, EMA és ASPAC) működő KGSG- és a GAMG-munkacsoportok könyvvizsgálati, informatikai, adattudományi, matematikai, statisztikai és más háttérrel rendelkező szakmai munkatársakból állnak a világ minden részéről, akik különböző tapasztalatokkal és innovatív gondolkodásmóddal segítik a KPMG könyvvizsgálati funkcióinak továbbfejlesztését.

Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG)

Az ISG globális IFRS témamunkacsoportokkal dolgozik, képviseltet a világ minden részéről és együttműködik az IFRS testülettel és ISA testülettel az IFRS-ek és a könyvvizsgálati követelmények tagtársaságok általi egységes értelmezésének elősegítése, a felmerülő kérdések azonosítása és globális útmutatások aktuális kidolgozása érdekében.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megőrzése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

PCAOB Standardok Csoport (PCAOB Standards Group – PSG)

A PCAOB Standardok Csoport (PSG) PCAOB könyvvizsgálati standardok területén jártas szakmai munkatársak elkötelezett csoportja, amely elősegíti a PCAOB könyvvizsgálati standardok egységes globális alkalmazását nem USA-beli komponensek, zártkörű kibocsátást végrehajtó külföldi társaságok és SEC-szabályzat szerinti SEC-kibocsátók nem USA-beli komponensei KPMG-tagtársaságok általi könyvvizsgálata során. A PSG részt vesz PCAOB könyvvizsgálati megbízásokon dolgozó könyvvizsgálók képzésének fejlesztésében is, illetve amennyiben kivitelezhető, közreműködik ilyen képzés nyújtásában.

Department of Professional Practice (DPP)

A tagtársaságok Professional Practice erőforrások (a Department of Professional Practice vagy DPP részleg) révén könyvvizsgálati és számviteli szakmai kérdésekben konzultációs támogatást biztosítanak könyvvizsgálati szakmai munkatársaik részére. Ez a részleg a munkacsoportokon belüli vagy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel (EQC reviewer) fennálló véleménykülönbség esetén is támogatást nyújt a megbízást végző munkacsoportoknak. A megoldatlan véleménykülönbségekkel kapcsolatban előírt eskalációs protokoll szerint születik végső döntés. A KPMG Nemzetközi Standardok Csoportja és a PCAOB Standardok Csoport szükség esetén szintén rendelkezésre állnak konzultáció céljából.

A magyarországi KPMG-n belül a DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálati üzletágnak nyújtott támogatás szempontjából.

A DPP-részleg vezetője az egyik partner, akit szakmai munkatársak csoportja támogat. A részleg technikai útmutatást nyújt az ügyfélszolgáltatásokkal foglalkozó szakmai munkatársak részére a megbízásokkal kapcsolatos konkrét kérdésekben; témához kapcsolódó egyedi útmutatást dolgoz ki és terjeszt a felmerülő helyi technikai és szakmai kérdésekkel kapcsolatban; valamint az IFRS-ekre és a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra vonatkozó nemzetközi útmutatást ad ki. A DPP emellett felelős a KPMG könyvvizsgálati módszertanának való megfelelésért, és második vonalas védelmi ellenőrzést végez a könyvvizsgálati megbízások folyamán. Ezeknek az ellenőrzéseknek a megállapításait elemzik, és a magyarországi KPMG folyamatos fejlődés iránti elkötelezettségének részeként kommunikálják a könyvvizsgálati munkatársak felé. A DPP vezetője tagja a Könyvvizsgálati Kockázati és Minőségügyi Testületnek. A következetes könyvvizsgálati minőség további erősítése érdekében a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizgálatához kapcsolódó kötelező konzultációkat és a pénzügyi kimutatások kötelező kibocsátás előtti áttekintéseit a regionális DPP végzi (a Kelet és Közép Európai DPP - CEE DPP).

8.2 A könyvvizsgálati bizonyíték kritikus, szakmai megítéléssel és szkepticizmussal történő értékelése

A KPMG minden könyvvizsgálata során a becsült kockázatok határozzák meg a megszerzendő könyvvizsgálati bizonyíték jellegét és mértékét. Figyelembe vesszünk a könyvvizsgálat során megszerzett minden könyvvizsgálati bizonyítékot, beleértve az ellentmondásos vagy nem következetes bizonyítékokat. Minden munkacsoporttaggal szemben elvárás, hogy a könyvvizsgálatok során szakmai megítélést gyakoroljon, és szakmai szkepticizmust tartson fenn. A szakmai szkepticizmus megkérdőjelező szemléletet és a könyvvizsgálati bizonyítékokban rejlő ellentmondásokkal vagy következetlenségekkel kapcsolatos éberséget foglal magában. A szakmai megítélés annak szükséges tudatosítását jelenti, hogy a könyvvizsgálat elvégzésének módja ugyanolyan fontos, mint a végeredmény. A magyarországi KPMG partnereitől és munkatársaitól elvárt, hogy bizonyos kulcsfontosságú magatartásformákat tanúsítsanak, meghatározott politikákat és eljárásokat kövessenek a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése során, valamint hogy éberek legyenek az olyan elfogultságokra vonatkozóan, amelyek fenyegetést jelenthetnek a megfelelő megítélés.

8.3 Útmutatás, coaching, felügyelet és ellenőrzés

8.3.1 Folyamatos mentorálás, felügyelet és ellenőrzés beágyazása

A KPMG szakmai munkatársai készségeinek és képességeinek kiépítésébe történő befektetés céljából a magyarországi KPMG folyamatos tanulási környezetet teremt és támogatja a coaching kultúrát.

Egy könyvvizsgálat során a folyamatos mentorálás, coaching és felügyelet a következőket foglalja magában:

- a megbízásért felelős partner részvétele a tervezési megbeszéléseken;
- a könyvvizsgálati megbízás folyamatának nyomon követése;
- a megbízásért felelős munkacsoport egyes tagjai kompetenciájának és képességeinek mérlegelése, beleértve azt, van-e elegendő idejük munkájuk elvégzéséhez, értik-e a kapott utasításokat, és a munkavégzés a megbízás tervezett megközelítésével összhangban történik-e;
- a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak segítése a könyvvizsgálat során felmerülő bármilyen jelentős kérdés kezelésében és a tervezett megközelítés ennek megfelelő módosításában;

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

— a megbízás során a tapasztaltabb munkacsoporttagokkal való konzultációt igénylő kérdések azonosítása.

A hatékony mentorálás és felügyelet kulcsfontosságú része az elvégzett munka rendszeres ellenőrzése, ami lehetővé teszi, hogy azonnal azonosítsák, megbeszéljék és kezeljék a jelentős kérdéseket.

8.3.2 Megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrök

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés a KPMG minőségi keretelveinek fontos részét képezi. Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrt kell kijelölni minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, illetve jelentős nyilvánosságnak kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység könyvvizsgálatához, beleértve évközi pénzügyi információk bármilyen kapcsolódó átvilágítását (átvilágításait), olyan megbízásokhoz, amelyeknél a vonatkozó jogszabályok vagy szabályozások értelmében előírás a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés végzése, továbbá a kockázatkezelési partner vagy a könyvvizsgálati ügyletág vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz.

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés kellő bizonyosságot nyújt arra vonatkozóan, hogy a munkacsoport megfelelően azonosította a jelentős kockázatokat, beleértve a csalási kockázatot, amelyek kezelésére könyvvizsgálati eljárásokat alakított ki és hajtott végre.

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőröknek adott megbízás minőség-ellenőrzésének elvégzéséhez képzési és tapasztalati kritériumokat kell teljesíteniük. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök függetlenek a megbízásért felelős munkacsoporttól és a könyvvizsgálati ügyféltől, és megfelelő tapasztalattal és ismeretekkel rendelkeznek ahhoz, hogy objektíven ellenőrizzék a megbízásért felelős munkacsoport által hozott kritikusabb döntéseket és megítéléseket, valamint a pénzügyi kimutatások megfelelőségét.

Egy könyvvizsgálat csak akkor tekinthető befejezettnek, ha a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr meggyőződött arról, hogy minden felmerült jelentős kérdést megoldottak, bár a számviteli és könyvvizsgálati kérdések megoldásának végső felelőse a megbízásért felelős partner.

A KPMG folyamatosan törekszik a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés könyvvizsgálatokban játszott szerepének erősítésére és fejlesztésére, és számos lépést tett ennek alátámasztására, beleértve legjobb gyakorlatokkal kapcsolatos útmutató kiadását, konkrét áttekintési követelményeknek a könyvvizsgálati munkafolyamatunkba történő beépítését, valamint a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök elismerésére, kinevezésére és továbbképzésére vonatkozó politika kialakítását.

8.4 Következtetések megfelelő alátámasztása és dokumentálása

8.4.1 Jelentéstétel

A könyvvizsgálati standardok és a magyar számviteli törvény nagyrészt meghatározzák könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát, amely tartalmaz egy véleményt az ügyfél pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból valós bemutatására vonatkozóan. Minden könyvvizsgálói véleményt tapasztalt megbízásért felelős partnerek alakítanak ki az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálói jelentések elkészítése során a megbízásért felelős partnereknek széles körű jelentéskészítési útmutatáshoz és szakmai támogatáshoz van hozzáférésük a DPP részlegünkkel való konzultáción keresztül, különösen, amikor jelentős kérdésekről kell jelentést tenni a könyvvizsgálói jelentés felhasználói felé (pl. a könyvvizsgálói vélemény minősítése, vagy figyelemfelhívó vagy „Egyéb kérdések” bekezdésnek a jelentésbe történő belefoglalása, valamint kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések).

8.4.2 Megbízások dokumentálása

Könyvvizsgálati dokumentációnk elkészítése és összeállítása társasági politikában és könyvvizsgálati standardokban rögzített ütemezés szerint történik, és adminisztratív, szakmai és fizikai biztosítékokat alkalmazunk az ügyfél- és céges adatok bizalmas kezelésének és integritásának védelmére. A KPMG International a közelmúltban minden KPMG-társaságra vonatkozó politikákat fogadott el a könyvvizsgálati dokumentáció összeállítására engedélyezett időtartam csökkentésére, jelentősen rövidebbre szabva azt a vonatkozó könyvvizsgálati standardokban előírnál.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

A Globális Könyvvizsgálati Minőségi Tanácson (Global Audit Quality Council) és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoporton (GQ&RM Steering Group) keresztül a KPMG International áttekinti a minőségmonitoring-programok eredményeit, a társaságoknál feltárt okokat, valamint a tervezett helyrehozó intézkedéseket, továbbá szükség szerint további globális helyrehozó intézkedéseket dolgoz ki.

A KPMG International által kidolgozott, globális helyrehozó intézkedések célja a vállalati kultúrának és a magatartásnak a globális szervezet egészében történő megváltoztatása, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok KPMG-társaságokon belüli következetes teljesítményének elérése. A helyrehozó intézkedéseket globális képzések, eszközök és útmutatás kidolgozásán keresztül valósították meg, amelyek célja vezérelni a következetességet és biztosítani, hogy az alapok helyesek legyenek és hogy a legjobb gyakorlat megosztásra kerüljön a globális szervezeten belül.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Hatékony kommunikálás

Elismerjük, hogy a könyvvizsgálati minőség fenntartásának másik fontos tényezője, hogy a kulcsfontosságú érdekeltektől visszajelzést kérünk, és annak megfelelően cselekedjünk.

10.1 Megfelelő betekintés biztosítása, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció fenntartása

Az irányítással megbízott személyekkel – akik gyakran az auditbizottságot jelentik – folytatott kétoldalú kommunikáció kulcsfontosságú a könyvvizsgálat minősége szempontjából, és a jelentéstétel és szolgáltatásnyújtás alapvető aspektusa.

A magyarországi KPMG-nél hangsúlyozzuk annak jelentőségét, hogy az irányítással megbízott személyek folyamatosan kapjanak információt a könyvvizsgálat során felmerülő ügyekről. Ezt jelentések és prezentációk, az auditbizottsági vagy igazgatósági üléseken való részvétel, valamint adott esetben a vezetéssel és az auditbizottság tagjaival folytatott folyamatos megbeszélések kombinációjával érjük el.

10.2 Munkavállalói elégedettségi felmérés (Global People Survey, GPS) lebonyolítása és nyomon követése

Évente a magyarországi KPMG felkéri minden munkatársát egy független munkavállalói elégedettségi felmérésben való részvételre, hogy megosszák észrevételeiket a KPMG-nél való munkavégzés tapasztalatairól. A GPS a munkavállalói elkötelezettség átfogó mérését szolgáltatja az elkötelezettségi indexen keresztül, valamint rálátást ad az elkötelezettséget eredményező területekre, amelyek lehetnek erősségek vagy lehetőségek. Az eredmények elemezhetők funkciók vagy földrajzi területek, beosztások, feladatkörök vagy nemek szerint további, cselekvésre történő összpontosítás céljából. További betekintést nyújt arra vonatkozóan, milyen haladást értünk el olyan kategóriákban, amelyek tudottan hatással vannak a munkavállalói elkötelezettségre. A könyvvizsgálati minőséggel közvetlenül összefüggő területeket is érintünk; a felmérés tartalmaz a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó specifikus kérdéseket, amelyeket a könyvvizsgálatban részt vett minden munkatárs megválaszol, releváns adatokat szolgáltatva számunkra könyvvizsgálati minőséggel kapcsolatos kérdésekben.

A felmérés emellett konkrétan eredményeket szolgáltat a magyarországi KPMG és a KPMG International vezetőségének egyaránt a minőség- és kockázatkezelési magatartásra, a könyvvizsgálati minőségre, a KPMG-értékek fenntartására, a munkavállalók és a partnerek minőséggel kapcsolatos hozzáállására, a vezetésre és a vezetőségi szemléletre vonatkozóan.

A magyarországi KPMG részt vesz a GPS-ben, nyomon követi az eredményeket és megfelelő lépéseket tesz a felmérés megállapításainak kommunikációja és az azokra való válaszadás céljából. A GPS eredményeit a globális szervezetre vonatkozóan is összesítik, minden évben bemutatják a Globális Igazgatóságnak, és megfelelő utánkövetési intézkedésekről állapotnak meg. A GPS eredményeinek auditspecifikus elemzésére is sor kerül, különös tekintettel a könyvvizsgálati minőségre. Az eredmények és a kulcsfontosságú témák évente előterjesztésre kerülnek a Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport felé, az utánkövetésre pedig cselekvési terv készül.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Nyomon követés és kiigazítás

Integrált minőségmonitoring- és megfelelőségi programok teszik lehetővé minden tagtársaság számára, hogy azonosítsa a minőségi hiányosságokat, ok-okozati elemzést végezzen és helyrehozó intézkedési tervet valósítson meg és arról jelentést készítsen mind az egyéni könyvvizsgálati megbízások, mind a teljes minőség-ellenőrzési rendszer vonatkozásában.

11.1 A minőség szigorú nyomon követése és mérése helyi és globális szinten

11.1.1 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett

A KPMG elkötelezett könyvvizsgálatai minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett. A minőségmonitoring- és a megfelelőségi programok (további részletek a 11.1.2 pontban) globális kezelésük és megközelítésükben konzisztensek az összes tagtársaságnál, beleértve a tesztelés és a jelentéstétel jellegét és terjedelmét. A magyarországi KPMG összehasonlítja belső nyomon követési programjai eredményeit az esetleges külső vizsgálati programok eredményeivel, és megfelelő lépéseket tesz.

11.1.2 Belső nyomon követési és megfelelőségi programok

A magyarországi KPMG nyomon követési programjait a KPMG International hozza létre, és azok valamennyi KPMG-társaságra érvényesek. A programok egyaránt értékelik:

- a megbízás vonatkozó standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International kulcsfontosságú politikáinak és eljárásainak megfelelő végrehajtását; és
- a magyarországi KPMG megfelelését a KPMG International kulcsfontosságú politikáinak és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőség-ellenőrzési politikák és eljárások relevanciáját, megfelelőségét és hatékony működését.

Belső nyomon követési programjaink emellett hozzájárulnak annak értékeléséhez, hogy minőség-ellenőrzési rendszerünk kialakítása megfelelő-e, megvalósítása hatékony volt-e, valamint hogy a program hatékonyan működik-e. Ez a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Programot (QPR) és a Kockázati Megfelelési Programot (RCP) foglalja magában, amelyeket évente hajtanak végre a könyvvizsgálati, az adó- & jogi tanácsadási és az üzleti tanácsadási üzletágaknál.

Az integrált nyomon követési programok eredményeit és tanulságait társaságon belül kommunikálják, és helyi, regionális és globális szinten megfelelő lépéseket tesznek.

Könyvvizsgálati Minőségi Teljesítési Ellenőrzések (QPR-ek)

A QPR program a megbízás szintjén értékeli a teljesítményt, valamint azonosítja a megbízás minőségének javítására adódó lehetőségeket.

Kockázatalapú megközelítés

Minden megbízásért felelős vezető a KPMG-társaságokon belül legalább háromévente egyszer ellenőrzésre kerül. A megbízások kiválasztására kockázatalapú megközelítéssel kerül sor.

A magyarországi KPMG az éves QPR-programot a KPMG International QPR-utasításaival összhangban hajtja végre. Az ellenőrzéseket a magyarországi KPMG szintjén végzik, és regionális és globális szinten követik nyomon. A társasági könyvvizsgálati QPR ellenőrzéseket az adott tagtársaságtól független tapasztalt szenior vezető ellenőr felügyeli.

Ellenőr-kiválasztás, felkészítés és folyamat

Az ellenőrök kiválasztása szigorú kritériumok alapján történik. Az ellenőrzést végző munkacsoportok az ellenőrzött társaságtól független, tapasztalt szenior vezető ellenőrökből állnak.

Az ellenőrzést végző munkacsoportok és mások, akik felügyelik a folyamatot, képzésben részesülnek, amely a könyvvizsgálati felügyeleti szabályozók által azonosított fontos témákra összpontosít, továbbá arra, hogy olyan szigorúnak kell lenni, mint a külső ellenőrök.

Könyvvizsgálati QPR-ből származó értékelések

A megbízási minősítések és a tagtársasági könyvvizsgálati gyakorlat értékelésének meghatározása következetes kritériumok alapján történik.

Az ellenőrzésre kiválasztott könyvvizsgálati megbízások minősítése „Megfelelő”, „Teljesítményjavítás szükséges” vagy „Nem megfelelő”.

Jelentéstétel

A QPR programból származó megállapítások írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megőrzése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

rendszeres partner-, menedzser- és munkatársi megbeszéléseken vannak eljuttatva a társaságok szakmai munkatársaihoz.

Ezekre a területekre a későbbi ellenőrzési programok során is hangsúly helyeződik a folyamatos fejlődés mértékének mérése céljából.

A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnereket értesítik a határon átnyúló megbízásaikra vonatkozó, megfeleltnél alacsonyabb megbízási minősítésekről. Emellett értesítik az anyavállalatok/központok könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partnereit, ha ügyfélcsoportjuk valamelyik leányvállalatát/kapcsolt vállalkozását olyan tagtársaság auditálja, ahol jelentős minőségi problémákat azonosítottak a QPR során.

Globális Könyvvizsgálati Minőség Monitoring Csoport (Global Audit Quality Monitoring Group – GAQMG)

A GAQMG-t tőzsdén jegyzett és kapcsolt gazdálkodó egységekre (LRE) vonatkozó könyvvizsgálati megbízások QPR ellenőrzési programjainak végrehajtásában jártas partnerek, igazgatók és szenior menedzserek munkacsoportja alkotja. A munkacsoportban részt vesznek informatikai kontrollok és alkalmazáskontrollok auditálásában tapasztalattal rendelkező partnerek és szakmai munkatársak is.

A GAQMG ellenőrök mindegyike részt vesz az adott tagtársaság részére rendelkezésre álló globális QPR képzésben. A GAQMG munkacsoport felel a kiválasztott LRE könyvvizsgálati megbízások QP ellenőrzéseinek végrehajtásáért.

Kockázati Megfelelési Program (RCP)

A KPMG International minden társaságra vonatkozó minőség-ellenőrzési politikákat és folyamatokat dolgoz ki és tart fenn. Ezek az politikák és folyamatok, valamint a kapcsolódó eljárások tartalmazzák az 1. témaszámú nemzetközi minőség-ellenőrzési standard követelményeit. Az éves RCP során robusztus értékelési programot hajtunk végre, amely a minőség-ellenőrzések és eljárások dokumentálását, a kapcsolódó megfelelési tesztelést és a kivételekről, cselekvési tervekről és következtetésekről történő jelentéstételt foglalja magában.

Az RCP célja, hogy:

- dokumentálja, felmérje és nyomon kövesse azt, mennyire felel meg a magyarországi KPMG minőség-ellenőrzési rendszere a globális minőség- és kockázatkezelési (GQ&RM) politikáknak, valamint a szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó kulcsfontosságú jogi és szabályozói követelményeknek; és

- megalapozza a magyarországi KPMG arra vonatkozó értékelését, hogy a társaság és munkavállalói megfelelnek a releváns szakmai standardoknak és szabályozói követelményeknek.

Hiányosságok azonosítása esetén megfelelő cselekvési terveket kell kidolgoznunk, valamint nyomon kell követnünk az egyes lépések állapotát.

Globális Minőségi és Megfelelési Ellenőrzés (GQ&CR) program

A KPMG International adott tagtársaságtól független GQ&CR munkacsoportja azonosított kockázati kritériumok alapján, különböző időközönként minden egyes KPMG-társaságnál GQ&CR-t hajt végre.

Az ellenőrzéseket végző GQ&CR munkacsoport független a tagtársaságtól, objektív és ismeri a globális minőség- és kockázatkezelési politikákat. A GQ&CR-ok a kiválasztott KPMG International politikáknak és eljárásoknak való megfelelést értékeli és megosztják a legjobb gyakorlatokat a tagtársaságok között. A GQ&CR függetlenül értékeli:

- a társaság minőség- és kockázatkezelés iránti elkötelezettségét (vezetőségi szemlélet), valamint, hogy milyen mértékben támogatja és erősíti az átfogó felépítés, irányítás és finanszírozás ezt az elkötelezettséget;
- a társaság KPMG International politikáknak és eljárásoknak való megfelelését; és
- a tagtársaság saját kockázati megfelelési programja (RCP) teljesítésének robusztusságát.

A magyarországi KPMG cselekvési terveket dolgoz ki válaszul minden olyan GQ&CR-megállapításra, amelyek javítás szükségességét jelzik, és ezeket egyeztetni a GQ&CR-munkacsoporttal. A cselekvési tervekkel való előrehaladásunkat a GQ&CR központi munkacsoport nyomon követi. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak (GQ&RM Steering Group), illetve szükség esetén a KPMG International vezetőségének vagy a megfelelő regionális vezetőségnek.

11.1.3 Területi minőség- és kockázatkezelési vezetők

A Minőség, Kockázat és Szabályozás Globális Vezetője nevezi ki a területi minőség- és kockázatkezelési vezetőket (ARL), akik rendszeres és folyamatos nyomon követési és konzultációs funkciókat szolgálnak, hogy felmérjék a tagtársaság KPMG márkanév veszélyeztetésével kapcsolatos jelentős kockázatok azonosítására, kezelésére és jelentésére irányuló erőfeszítéseinek és folyamatainak hatékonyságát. A Globális Minőség- és Kockázatkezelési (GQ&RM) vezetőség felé kerülnek jelentésre az ARL-ek jelentős tevékenységei, beleértve a tagtársaságokkal kapcsolatban azonosított kérdéseket, valamint vonatkozó tagtársaságok válaszait / helyreállító intézkedéseit.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

11.2 Visszajelzés kérése az érdekeltektől, a kapott visszajelzés értékelése és annak megfelelő cselekvés

11.2.1 Szabályozók

A Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2021 októberében végzett utolsó alkalommal minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG-nél.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőriz minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, míg a közfelügyeleti hatóság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálókat ellenőrzi hároméves ciklusban.

A magyarországi KPMG az USA-beli PCAOB-nál is be van jegyezve.

A KPMG International rendszeres kétoldalú kommunikációt folytat a világ közfelügyeleti testületeit tömörítő IFIAR-ral (International Forum of Independent Audit Regulators), hogy megvitassa a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos észrevételeket és az ezeknek a teljes szervezeten belül történő kezelésére tett lépéseket. Regionális szinten rendszeres megbeszélést folytatunk a CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies; Európai Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Testületek Bizottsága) képviselőivel.

11.2.2 Ügyfelektől érkező visszajelzések

Proaktívan visszajelzést kérünk ügyfeleinktől személyes beszélgetéseken, valamint harmadik fél általi felmérések útján, hogy nyomon kövessük a nyújtott szolgáltatásokkal való elégedettségüket.

Igyekszünk magunkévá tenni ezeket a visszajelzéseket és dinamikus változtatásokat hajtunk végre mind a megbízások, mind a társaság szintjén, hogy megfeleljünk ügyfeleink igényeinek.

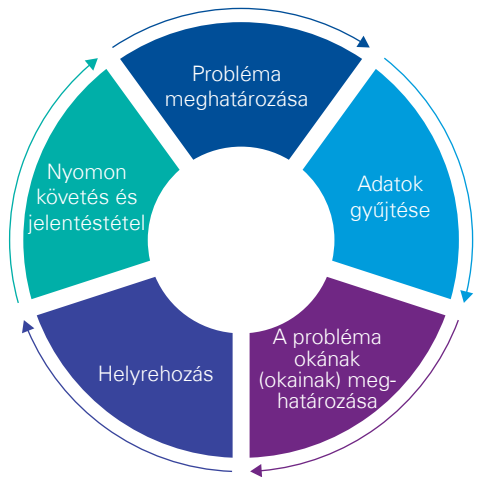
11.2.3 A panaszok nyomon követése

Eljárásokat alakítottunk ki a munkánk minőségére vonatkozóan kapott panaszok nyomon követésére és kezelésére. Ezekről az eljárásokról általános üzleti feltételeink tartalmazznak részleteket.

11.3 Ok-okozati elemzés (RCA) végzése

A magyarországi KPMG ok-okozati elemzést végez a könyvvizsgálati minőségi problémák vonatkozásában. 2021-ben a globális RCA 5 lépésből álló elvein alapuló RCA-képzésen vettek részt a magyarországi KPMG-nél azok, akik RCA-t fognak végezni, illetve, akik az RCA-t végzőket irányítják majd. A képzés közös platformot biztosít az RCA erőforrás-biztosításával, tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos gyakorlatok és készségek fejlesztéséhez.

A globális RCA 5 lépésből álló elvei a következők:



Az RCA végrehajtása és ezáltal megfelelő helyrehozó tervek azonosítása, majd kidolgozása az azonosított könyvvizsgálati minőségi problémákra vonatkozóan minden KPMG-társaságnak felelőssége.

A magyarországi KPMG-nél a könyvvizsgálati üzletág vezetője felelős a könyvvizsgálati minőségért, beleértve a könyvvizsgálati minőségi problémákkal kapcsolatos helyrehozó intézkedéseket. A társaság kockázatkezelési partnere követi nyomon a vonatkozó helyrehozó tervek megvalósítását.

Az elmúlt évben számottevően erősítettük az elvégzett RCA formalitását. Az RCA-t a globális RCA 5 lépésből álló elvein alapuló RCA-képzésben részesült, a megbízást végző munkacsoporttól független csoport hajtotta végre.

A folyamat eredménye a megbízás szintjén a háttérben meglévő, magas minőségű könyvvizsgálatok következetes nyújtását akadályozó okok fokozott láthatóvá tétele. Ez a fokozott láthatóság tartalmibb és fókuszáltabb cselekvést tesz lehetővé számunkra. Ezek a cselekvések túlmutatnak a képzésen, az eszközökön és az útmutatáson és úgy vannak kialakítva, hogy magatartásbeli és strukturális kérdéseket kezeljenek a technikai tudás és a munkaelosztás területein túl.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2021. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

Árbevétel	2021 millió Ft*
A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, és az olyan vállalkozások csoportjába tartozó szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek, amelyek anyavállalata közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó**	2 376
Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**	2 721
A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételek**	41
Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele	2 338
Egyéb bevételek***	1 646
Teljes árbevétel	9 122

* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva.

** Ez a kategória tartalmazza azt az árbevételt is, amely egyébként „Jogszabályban előírt könyvvizsgálatot igénybe vevő ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálati szolgáltatások árbevételének” minősülne, de amely esetében a munka a jogszabály szerinti könyvvizsgálathoz is felhasználásra kerül, vagy attól nem elválasztható.

*** Az egyéb gazdálkodó egységeknek nyújtott egyéb nem könyvvizsgálati szolgáltatások; a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások a nem jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot igénybe vevő ügyfelektől eltérő ügyfelek számára nyújtott egyéb könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, közvetített szolgáltatásokat, egyéb szolgáltatási díjakat és képzési díjakat foglalják magukban. A KPMG Hungária Kft. adótanácsadási szolgáltatást nem végez.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A partnerek javadalmazása

A partnerek nyereségrészesedése

A partnerek a tagtársaság felosztható nyereségéből kapják javadalmazásukat, és személyes felelősségük a nyugdíj és a legtöbb egyéb juttatás finanszírozása. A nyereség partnerek közötti felosztására a magyarországi KPMG vezérigazgatója tesz javaslatot, miután értékelte az egyes partnerek hozzájárulását az adott év eredményeihez az egyeztetett éves célok tükrében, illetve a magyarországi KPMG Javadalmazási Bizottsága (KPMG in Hungary Remuneration Committee) áttekintését követően. A KPMG CEE elnöke hagyja jóvá a javasolt felosztást.

A partneri javadalmazás változó részére vonatkozó politikánk számos tényezőt vesz figyelembe, beleértve a munka minőségét, az ügyfelek kiszolgálása során mutatott kiválóságot, az árbevétel és a jövedelmezőség növekedését, a vezetést és a KPMG értékeinek megélését. A könyvvizsgálati partnerek számára nem megengedett, hogy nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleik részére történő eladásával kapcsolatos céljaik legyenek vagy ebből származó javadalmazást kapjanak. Emellett javadalmazásuk teljesítményhez kapcsolódó komponensének egy része annak értékelésén alapul, milyen mértékben képesek könyvvizsgálati minőséget nyújtani.

Jogszályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók

A jogszályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett nem partner könyvvizsgálókat éves célkitűzéseik (amelyek tartalmazznak minőségi könyvvizsgálatok nyújtására vonatkozó célokat is) tükrében értékelik, akik fizetésből és prémiumból álló javadalmazást kapnak.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Hálózati konstrukciók

14.1 Jogi felépítés

Jogi felépítés

2020. október 1-jén a magyarországi KPMG és minden más KPMG-társaság új tagsági és társulási dokumentumokat írt alá, aminek eredményeképpen a KPMG globális szervezetének valamennyi tagtársasága tagsági vagy egyéb jogi viszonyba került a KPMG International Limited angol private company limited by guarantee (tagi garanciával működő korlátolt felelősségű társaság) társasági formában működő társasággal.

2020. október 1-jétől a KPMG International Limited koordináló gazdálkodó egységként működik a KPMG-tagtársaságok közös javára. Ügyfelek részére nem nyújt szakmai szolgáltatásokat. Ügyfelek részére kizárólag a tagtársaságok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, ezen a néven ismertek széles körben a tagtársaságok. A tagtársaságoknak a KPMG név és márkanév használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák.

A KPMG International-lel kötött tagsági megállapodások értelmében a tagtársaságoknak meg kell felelniük a KPMG International politikáinak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást szabályozó minőségi standardokat. Ez tartalmazza a szakmai és pénzügyi stabilitást; a folyamatosságot, stabilitást és hosszú távú sikert biztosító tulajdonosi, irányítási és vezetési struktúrát; valamint a KPMG International által kibocsátott politikáknak való megfelelésre, a globális stratégiák átvételére, a (bejövő és kimenő) erőforrások megosztására, a multinacionális ügyfelek kiszolgálására, a kockázatkezelésre és a globális módszerek és eszközök alkalmazására való képességet.

A KPMG International Limited és a KPMG-tagtársaságok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve

egymással nincsenek megbízói vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagtársaságnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited, annak bármely kapcsolt vállalkozása vagy bármelyik tagtársaság nevében, és a KPMG International-nak vagy bármely kapcsolt vállalkozásának sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagtársaság nevében.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó, 2020. október 1-jétől hatályos jogi és irányítási változásokkal kapcsolatos további részletek a [2021 KPMG International Transparency Report](#) (a KPMG International 2021-as évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), 'Governance and leadership' fejezetében olvashatók.

A [következő linken](#) érhető el a szervezetbe tartozó egyes könyvvizsgáló társaságok neve, és azok az EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő országok, amelyekben az egyes társaságok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző könyvvizsgálóként vannak minősítve, illetve amelyekben székhelyük, központi adminisztrációjuk vagy fő telephelyük található.

Az EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó teljes árbevétele1

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2,05 milliárd euró volt a 2021. szeptember 30-ával végződő évben². Az EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevétele adatok a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2021. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagárfolyamon kerültek átszámításra.

1 A megadott pénzügyi információ az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő, ügyfelek számára szakmai szolgáltatásokat nyújtó, elkülönült KPMG-társaságok kombinált információit testesíti meg. Ez az információ itt kizárólag bemutatási célokból van kombinálva. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek részére és egyidejűleg nem is generál ügyfelektől származó árbevételt.

2 Nem tartalmazza az Egyesült Királyságból származó árbevételt.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

14.2 A tagtársaságok felelősségei és kötelmei

A KPMG International-lal kötött megállapodások értelmében a tagtársaságoknak meg kell felelniük a KPMG International politikáinak és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást szabályozó minőségi standardokat. Ez folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrával való rendelkezést, valamint globális stratégiák átvételére, (bejövő és kimenő) erőforrások megosztására, multinacionális ügyfelek kiszolgálására, kockázatkezelésre és globális módszerek, valamint eszközök alkalmazására való képességet foglal magában.

Minden egyes KPMG-társaság felelősséget vállal gazdálkodásáért és munkájának minőségéért. A tagtársaságok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett (a jelen dokumentumhoz tartozó Mellékletek tartalmának megfelelően).

A KPMG International tevékenységeit a tagtársaságok által fizetett összegekből finanszírozzák. Az ilyen összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és azt következetesen alkalmazza a társaságokra. Egy adott cég KPMG-tagtársasági státusza, valamint a KPMG globális szervezetében való részvétele megszűnhet, többek között, ha nem felelt meg a KPMG International által meghatározott politikáknak, beleértve a minőségi standardokat, vagy a KPMG International felé fennálló bármilyen egyéb kötelmének.

14.3 Szakmai felelősségbiztosítás

Biztosítási fedezet áll fenn a szakmai mulasztási követelések rendezésére. A fedezet területi lefedettséget nyújt világszerte.

14.4 Irányítási szerkezet

A KPMG International legfontosabb irányítási és vezető testületei a Globális Tanács, a Globális Igazgatóság és a Globális Vezetőségi Testület.

Globális Tanács

A Globális Tanács magas szintű irányítási feladatokra összpontosít és fórumot biztosít a tagtársaságok közötti nyílt megbeszéléshez és kommunikációhoz.

Többek között a Globális Tanács választja meg a globális elnököt, továbbá jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. A Globális Tanácsban 56 KPMG-társaság képviselteti magát, amelyek angol törvény szerint a KPMG International „tagjai”.

Globális Igazgatóság

A Globális Igazgatóság a KPMG International fő irányító és felügyeleti szerve. A Globális Igazgatóság legfontosabb

feladatai közé tartozik a globális stratégia jóváhagyása, a KPMG márkanév és a KPMG jó hírnevének védelme és erősítése, a Globális Vezetőségi Testület felügyelete, valamint olyan politikák jóváhagyása, amelyeknek a KPMG-társaságoknak meg kell felelniük. A Globális Igazgatóság hagyja jóvá továbbá a KPMG-társaságok belépését a globális szervezetbe vagy a kiléptetését onnan.

Vezetője a globális elnök, Bill Thomas, tagjai továbbá a három régió (Amerika; zsiai-csendes-óceáni térség [ASPAC] és Európa, Közel-Kelet és Afrika [EMA]) elnökei és számosan a tagtársaságok vezérigazgatói közül.

A Globális Igazgatóság jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a [kpmg.com linken, a „Leadership” oldalon](#).

A Globális Igazgatóság bizottságai:

A Globális Igazgatóságot felügyeleti és irányítási tevékenysége során különböző bizottságok támogatják, például az alábbiak:

- Vezetői Bizottság;
- Irányító Bizottság;
- Globális Minőségi, Kockázati & Hírnév Bizottság; és
- Globális Könyvvizsgálati Minőségi Bizottság.

A Globális Könyvvizsgálati Minőségi Bizottság elsődleges feladata, hogy elősegítse a globálisan következő könyvvizsgálati minőséget valamennyi tagtársaságnál, valamint hogy felügyelje a KPMG International azon tevékenységeit, amelyek a KPMG-tagtársaságok által végzett könyvvizsgálatok következetességének és minőségének javítására és fenntartására irányulnak.

Globális Vezetőségi Testület

A Globális Igazgatóság bizonyos feladatokat átruházott a Globális Vezetőségi Testületre. Ezek a feladatok magukban foglalják a globális stratégia kidolgozását a Vezetői Bizottsággal együttműködve, és a globális stratégia közös előterjesztését a Globális Igazgatóság által történő jóváhagyásra. A Globális Vezetőségi Testület emellett támogatja a tagtársaságokat a globális stratégiának, valamint a KPMG International döntéseinek és politikáinak tagtársaságok általi végrehajtásában, beleértve a kötelmeikkel kapcsolatos elszámoltatást.

A testület vezetője a globális elnök, Bill Thomas.

A Globális Vezetőségi Testület jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a [kpmg.com linken, a „Leadership” oldalon](#).

Globális Irányítási Csoportok

Minden egyes kulcsfontosságú funkcióra és infrastruktúraterületre vonatkozóan van egy, a Globális Vezetőségi Testület releváns tagja által vezetett Globális

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

Irányítási Csoport, és ők közösen segítik a Globális Vezetőségi Testületet a feladatai teljesítése során. A Globális Igazgatóságtól rájuk ruházott hatáskörben és a Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt tevékenykednek. A Globális Vezetőségi Testület felügyelete alatt elősegítik a globális stratégia megvalósítását és a KPMG International döntéseinek és politikáinak való megfelelést a tagtársaságoknál.

Különösen a Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport működik szorosan együtt a regionális és tagtársasági vezetéssel, hogy:

- megfelelő könyvvizsgálati és minőség-/kockázatkezelési politikákat alakítsanak ki, és biztosítsák ennek kommunikálását;
- hatékony és eredményes kockázati folyamatokat alakítsanak ki, és támogassák ezeket a folyamatokat a könyvvizsgálati minőség elősegítése érdekében;
- elősegítse és támogassa a stratégia megvalósítását a tagtársaságok könyvvizsgálati funkcióiban, beleértve a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó standardokat; és
- értékelje és nyomon kövesse a könyvvizsgálati minőségi ügyeket, beleértve azokat, amelyek a minőségi teljesítési és szabályozói ellenőrzések alapján felmerülnek, illetve a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos észrevételeket csökkentő legjobb gyakorlatokra összpontosítson.
- A Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport szerepét részletesebben a [2021 KPMG International Transparency Report](#) (a KPMG International 2021-as évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), 'Governance and leadership' fejezete tartalmazza.

Minden társaság a három régió (Amerika, ASPAS, EMA) valamelyikének része. Mindegyik régióknak van egy Regionális Igazgatósága, amely a regionális elnökből, a regionális működési igazgatóból, az alrégiók képviselőiből és az adott helyzetnek megfelelően más tagokból áll. Az egyes Regionális Igazgatóságok konkrétan a régiójukhoz tartozó tagtársaságok igényeire összpontosítanak és segítik a KPMG International politikáinak és folyamatainak a megvalósítását a régióban.

A KPMG Internationalre vonatkozó egyéb részleteket, beleértve a 2021. szeptember 30-ával végződő évre vonatkozó irányítási konstrukciókat a [2021 KPMG International Transparency Report](#) (a KPMG International 2021-as évre vonatkozó Átláthatósági Jelentése), 'Governance and leadership' fejezete tartalmazza.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelel ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

Mellékletek

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről

Az ebben a jelentésben felvázolt, a magyarországi KPMG számára a minőség-ellenőrzési rendszer alapjaként szolgáló intézkedések és eljárások célja kellő fokú bizonyosság nyújtása arra vonatkozóan, hogy a társaságunk végrehajtott, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak. Eredendő korlátai miatt a minőség-ellenőrzési rendszernek nem célja abszolút bizonyosságot nyújtani arra vonatkozóan, hogy a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés meg lenne előzve vagy fel lenne tárva.

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottsága mérlegelte:

- a jelen jelentésben leírt minőség-ellenőrzési rendszereknek a kialakítását és működését;
- a társaságunk által működtetett különböző megfelelési programok megállapításait (beleértve a KPMG International-nak a 11.1.2 pontban ismertetett ellenőrzési programjait és a helyi megfelelési nyomon követési programjainkat); és
- a szabályozói ellenőrzések megállapításait, valamint az azt követő utánkövetési és/vagy helyrehozó lépéseket.

Mindezen bizonyítékokat együttesen véve a magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottsága kellő szintű bizonyossággal megerősíti, hogy a társaságunkon belüli minőség-ellenőrzési rendszerek hatékonyan működtek a 2021. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottsága továbbá megerősíti, hogy a társaságunkon belüli függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése végre lett hajtva a 2021. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.



Budapest, 2022. január 31.

Rózsai Rezső

vezérigazgató,
a Vezetőségi Bizottság elnöke

Bevezető és előszó

Kultúránk és
értékeink megélése

Szakértelem és
ismeretek alkalmazása

Digitális technológia
alkalmazása

Széles körben
képzett munkacsoportok
kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való
kapcsolat és megfelelő
megbízások elfogadása

Függetlennek és
etikusnak lenni

Minőségi megbízások
végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos
kockázatok értékelése

Hatékony
kommunikálás

Nyomon követés
és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek
javadalmazása

Hálózati konstrukciók

**A magyarországi KPMG
Vezetőségi Bizottságának
nyilatkozata**

Mellékletek

1. Melléklet

Kulcsfontosságú tagtársaságok és tevékenységük

Név	Jogi forma	Szabályozói státusz	Tevékenység	Működés területe
KPMG Hungária Kft.	korlátolt felelősségű társaság	bejegyzett	könyvvizsgálati szolgáltatások	Magyarország
KPMG Tanácsadó Kft.	korlátolt felelősségű társaság	bejegyzett	adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatások	Magyarország
KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda	független ügyvédi iroda	bejegyzett	jogi szolgáltatások	Magyarország

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

2. Melléklet

Irányítással megbízott személyek a magyarországi KPMG-nél



Rózsai Rezső
vezérigazgató

Rózsai Rezső társaságunk vezérigazgatója, a Vezetőségi Bizottság elnöke. Rózsai Rezső 1997-ben csatlakozott a KPMG-hez, 2008-ban partneri kinevezést kapott, 2014 óta a könyvvizsgálati üzletág vezetője, 2019-től pedig a magyarországi társaság vezérigazgatója. Magyarországon bejegyzett könyvvizsgáló és tagja az egyesült királyságbeli bejegyzett könyvvizsgálók szervezetének, az ACCA-nak. A budapesti Pénzügyi és Számviteli Főiskolán szerzett közgazdász diplomát. Széles körű iparági tapasztalata az ipari, kiskereskedelmi és ingatlanszektort foglalja magában. Elsősorban a magyar számviteli törvény, az IFRS-ek, az US-GAAP standardok és a német GAAP szerint összeállított egyedi és konszolidált beszámolók vizsgálata terén rendelkezik tapasztalattal. Folyékonyan beszél magyarul, németül és angolul.



Beer Gábor
senior partner

Beer Gábor 2013 óta társaságunk adó- és jogi tanácsadási üzletágának vezetője. 1999 óta foglalkozik adótanácsadással, a KPMG-hez 2000-ben csatlakozott, 2009-ben kapott partneri kinevezést. Beer Gábor az ipari- és ingatlanszektort érintő adózási kérdésekre szakosodott, továbbá jelentős tapasztalattal rendelkezik nemzetközi adózási ügyekben, a fúziós és akvizíciós terület ismert szakértője.



Zachár Gábor
partner

Zachár Gábor adótervezésekre, adóstruktúrák kialakítására, átvilágításokra és adóhatósági eljárásokra specializálódott. Számos átvilágítást vezetett Magyarországon befektetni szándékozó befektetők számára és több szektorban adott adóstruktúrák kialakítására vonatkozó tanácsot többek között egyesülési és felvásárlási tranzakciókhoz kapcsolódóan. Gábor 2016-ban lett Adó partnerré kinevezve.



Michael Carlson
partner

Michael Carlson 1996-ban kapott könyvvizsgálati partneri kinevezést, 2001 és 2009 között pedig a magyarországi KPMG Corporate Finance és restrukturálási szolgáltatásokat, tranzakciós tanácsadást, ingatlanértékelési és Forensic szolgáltatásokat nyújtó pénzügyi tanácsadási részlegének vezetője volt. Michael jelenleg az SSC-k könyvvizsgálata, a tranzakciós szolgáltatások, a forensic szolgáltatások és a vállalati felelősségvállalás területekért felelős partner.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata



Henye István
partner

Henye István pénzügyi, energetikai és ingatlanbefektetési területen tevékenykedő cégek könyvvizsgálatára specializálódott. Szakterülete a magyar számviteli törvény és az IFRS-ek alapján összeállított egyedi és konszolidált beszámolók könyvvizsgálata, valamint a tranzakciókhoz kapcsolódó átvilágítási jelentések. István 2000-ben kapott könyvvizsgálati partneri kinevezést.



Kórász Tamás
partner

Kórász Tamás vezetési tanácsadási partner, 2015-ben lett kinevezve partnerré. Ő az IT-tanácsadási részleg vezetője is. Tamás számos jelentős és összetett informatikai projekt vezetését vagy minőségbiztosítását látta el. Szakterületei az informatikai rendszerekkel szembeni követelmények meghatározása; rendszer- és szállító kiválasztás; vállalatirányítási (ERP), ügyfélkapcsolati (CRM) vagy üzleti intelligencia (BI) rendszerek bevezetése; továbbá informatikai stratégia, szervezet- és folyamatfejlesztés.



Votin Elek
partner

Votin Elek több mint 30 éve a KPMG munkatársa, karrierje során öt országban dolgozott. 18 éve könyvvizsgálati partner, az elmúlt 7 évben pedig a kockázatkezelésért felelős partner. Elek okleveles könyvvizsgáló (SA), aki számviteli és kereskedelmi, valamint Executive MBA végzettséggel rendelkezik.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

3. Melléklet

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a KPMG Hungária Kft. a 2021. szeptember 30-ával végződő évben jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végzett. Ebből a célból a közérdeklődésre számot tartó fogalma az, amit a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény meghatároz, ahol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták, valamint minden olyan gazdálkodó, amelyet egyéb jogszabályok vagy szabályozások közérdeklődésre számot tartónak minősítenek (bankok, biztosítók és befektetési szolgáltatók); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

Tőzsdén jegyzett gazdálkodók

- Zwack Unicum Nyrt.
- Rába Járműipari Holding Nyrt.
- Magyar Export-Import Bank Zrt.
- MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt.

Egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

- KELER Központi Értéktár Zrt. – a 2021. december 31-ével végződő évre

Hitelintézetek

- Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.
- CIB Bank Zrt.
- Raiffeisen Bank Zrt.
- Sopron Bank Burgenland Zrt.

Biztosítótársaságok

- Európai Utazási Biztosító Zrt. – a 2021. december 31-ével végződő évre
- Generali Biztosító Zrt. – a 2021. december 31-ével végződő évre
- Genertel Biztosító Zrt. – a 2021. december 31-ével végződő évre
- NN Biztosító Zrt.
- Signal Iduna Biztosító Zrt.
- UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.

Az Európai Unióban közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyarországi fióktelepei

- Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe
- ING Bank N. V. Magyarországi Fióktelepe
- MAPFRE ASISTENCIA S.A. Magyarországi Fióktelepe
- Oberbank AG Magyarországi Fióktelepe
- Österreichische Hagelversicherung WaG Magyarországi Fióktelepe
- Starr Europe Insurance Limited Magyarországi Fióktelepe

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

A KPMG értékei

Értékeink képviselik azt, amiben hiszünk, és amit szervezetként fontosnak tartunk. Útmutatást nyújtanak mindennapi magatartásunkhoz, emellett tájékoztatást adnak arról, hogyan cselekszünk, milyen döntéseket hozunk, hogyan működünk együtt egymással, ügyfeleinkkel, általunk vizsgált társaságokkal és az összes érdekelt féllel.

Értékeink:

- Integrity/Tisztesség: azt tesszük, ami helyes.
- Excellence/Kiválóság: örökké tanulunk és fejlődünk.
- Courage/Bátorság: bátran és elhivatottan gondolkodunk és cselekszünk.
- Together/Együtt: tiszteljük egymást és hiszünk sokszínűségünk erejében.
- For Better/Jobbért: azt tesszük, ami számít.

A KPMG Értékei a szervezet hosszú ideje fennálló, alapvető meggyőződéseit fejezik ki, és 2020-ban ezek leírását frissítettük, hogy kifejezőbbé, egyszerűbbé és könnyebben megjegyezhetővé tegyük őket, hogy mindannyian életre keltsük őket a mindennapokban.

Bevezető és előszó

Kultúránk és értékeink megélése

Szakértelem és ismeretek alkalmazása

Digitális technológia alkalmazása

Széles körben képzett munkacsoportok kialakítása

Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat és megfelelő megbízások elfogadása

Függetlennek és etikusnak lenni

Minőségi megbízások végrehajtása

A minőséggel kapcsolatos kockázatok értékelése

Hatékony kommunikálás

Nyomon követés és kiigazítás

Pénzügyi információk

A partnerek javadalmazása

Hálózati konstrukciók

A magyarországi KPMG Vezetőségi Bizottságának nyilatkozata

kpmg.hu

home.kpmg/socialmedia



A jelen Átláthatósági jelentés az IFRS Alapítvány szerzői joggal védett anyagát tartalmazza. Minden jog fenntartva. A KPMG International állította elő újra az IFRS Alapítvány engedélyével. Az újra előállítás és felhasználási jogok szigorúan korlátozottak. Az IFRS Alapítvánnyal és az annak anyagaira vonatkozó használati joggal kapcsolatos információkért kérjük látogasson el a www.ifrs.org oldalra.

Felelősség kizárása: Az alkalmazandó törvény által megengedett mértékben a Testület és az IFRS Alapítvány kifejezetten kizár a jelen kiadványból vagy annak bármilyen fordításából bárhogy, akár szerződésben, akár szerződésen kívül vagy más módon felmerülő minden felelősséget (beleértve, de nem kizárólagosan bármilyen gondatlanságért vagy mulasztásért való felelősséget) bármilyen személlyel szemben bármilyen jellegű bármilyen követelés vagy kár tekintetében, beleértve a közvetlen, közvetett, járulékos vagy következményes veszteséget, büntető kártérítést, kőtbékeket vagy költségeket.

A jelen kiadványban lévő információk nem testesítenek meg tanácsot, és azokkal nem helyettesíthetők egy megfelelően képzett szakember szolgáltatásai.

A IFRS®Foundation az IFRS Alapítvány bejegyzett védjegye, és azt a KPMG International licenc alapján használja az abban foglalt feltételek szerint. Az azokra az országokra vonatkozó részletekért, ahol használják az IFRS Alapítvány bejegyzett védjegyeit és/vagy azok be vannak jegyezve, kérjük, vegye fel a kapcsolatot az IFRS Alapítvánnyal.

© 2022 KPMG Hungary Ltd., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

For more detail about the structure of the KPMG global organization please visit home.kpmg/governance.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Publication name: Transparency Report 2021

Publication date: 31 January 2022