



Átláthatósági jelentés

KPMG Magyarország

2020

kpmg.hu



A vezérigazgató bevezetője



A minőség továbbra is elsőrendű prioritásunk

Változó és egyre összetettebb világunkban minden korábbinál nagyobb hangsúlyt kap szerepünk. A könyvvizsgálat, az üzleti tevékenységünk és a KPMG márka értékének meghatározója.

A könyvvizsgálati szolgáltatásaink alappillérei: a folyamataink minősége és a szakmaiságunk. A könyvvizsgálati tevékenységhez a minőség és annak tökéletesítése felől közelítünk. Tudatában vagyunk annak, hogy a minőségi könyvvizsgálat a kiváló munkatársakra épül, akik az információhoz a megfelelő időben férnek hozzá, a szükséges tudás birtokában vannak és munkájukat szilárd vezetési, stabil tevékenységgyakorlási irányelvek keretei között végzik.

A KPMG könyvvizsgálati, adóügyi és tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó független szakmai szolgáltatók globális szervezete. 146 országban és tartományban működünk, a 2020-as pénzügyi év adatai szerint, közel 227 000 fő dolgozik tagtársaságainknál világszerte. A magyarországi KPMG-tagtársaságok¹ 1989 óta állnak kiemelkedő megközelítésmóddjukkal magánszemélyek, állami és magántársaságok és államigazgatási szervezetek rendelkezésére.

A könyvvizsgálati minőség szilárd alapjaira építve jelentős befektetéseket végzünk globális szinten a következetesség és a minőség elősegítésére a könyvvizsgálati szolgáltatásunk egészében. Számottevően és folyamatosan fektetünk be innovatív technológiákba és eszközökbe a minőségmenedzsment-rendszerünk fejlesztése, a könyvvizsgálat nyomon követése, a munkacsoportok kiterjesztett támogatása céljából. Mindezen törekvésünknek a példája KPMG Clara „okos” audit-platformunk.

A KPMG Clara „okos” audit-platformmal új munkafolyamatot és kiterjesztett módszertant integrálunk hatékony, internet- és felhőalapú technológiával a könyvvizsgálati folyamat gyorsítása és a megbízások valós idejű nyomon követésének lehetővé tétele céljából. „Okos” audit-platformunk egyesíti az adatelemzési, együttműködési képességünket, valamint

az új technológiáinkat a könyvvizsgálati munkacsoport és az ügyfeleink közötti adatáramlás javítása érdekében.

Az egyre összetettebb üzleti környezetben az a célunk, hogy adatvezérelt, mérhető szolgáltatásokat nyújtsunk és átláthatóan cselekedjünk, ezáltal támogatva ügyfeleinket stratégiai döntéshozatalukban és üzleti tevékenységük fejlesztésében. A koronavírus terjedése számottevő hatást gyakorol a vállalatok operatív működésére beleértve a kontrollkörnyezetüket is. A COVID-19 járvány következtében megnövekedett gazdasági bizonytalanság és kockázatok jelentősen befolyásolják a pénzügyi beszámolási folyamatokat globális és helyi szinten. Továbbra is szembenézünk ezekkel a kihívásokkal a helyreállásra és a jövőállóságra összpontosítva ebben az új valóságunkban.

Minden változás ellenére a külvilágunkban, a szakmai és magánéletünkben – minden cselekedetünket értékeink vezérlik. Ezek mentén az értékek mentén viselkedünk, hozunk döntéseket és ezen értékek alakítják kultúránkat. Az 'Integritás' alapérték marad – azt tesszük, ami helyes, a megfelelő módon és a helyes időben. 'Integritás' és 'Kiválóság' értékeinket juttatjuk kifejezésre a minőség iránti elkötelezettségünkben. A minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtása minőségközpontú kultúrát kíván, amelyben mindenki számon kérhető.

A fentiek szellemében kérem Önöket, hogy tekintsék át a magyarországi KPMG 2020-as évre vonatkozó átláthatósági jelentését, amelyben megosztjuk Önökkel, hogyan teljesítjük a könyvvizsgálati minőségre vonatkozó alapvető ígéretünket a közérdek, a befektetők, az auditbizottságok és az érdekeltek szolgálatára.

Rózsai Rezső

vezérigazgató, a könyvvizsgálati üzletág vezetője
KPMG Hungária Kft.

Budapest, 2021. január 31.

Lábjegyzetek:

A jelen jelentés kiadására az Európai Parlament 537/2014/EU rendelete 13. cikkének követelményeivel, valamint az Európai Unió jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatról szóló irányelve 40. cikkének, Magyarországon a 2007. évi LXXV. törvény (a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről) által hatályba léptetett követelményeivel összhangban kerül sor.

1 A jelen dokumentumban a „KPMG”, „mi”, „mink” 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 korlátozott felelősségű társaság) társasági formában működő társaság, amely ügyfelek részére nem nyújt szolgáltatást. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International Limitednek sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

A jelen dokumentumban a „társaság”, „KPMG-társaság”, „tagvállalat” és „KPMG-tagvállalat” megnevezés egyrészt a KPMG International Limited tagvállalataira, a KPMG International Limited alengedélyeseire, illetve tagvállalat 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 leadership¹ fejezete tartalmazza.

Átláthatósági jelentés 2020 | 2



A könyvvizsgálati minőség

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

A „könyvvizsgálati minőség” értelmezésünk szerint könyvvizsgálatok következetes, a vonatkozó szakmai standardok követelményeivel és szándékával összhangban történő, erős minőség-ellenőrzési rendszeren belüli végrehajtása révén kapott végeredmény.

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



Tartalomjegyzék

| | | |
|----------|---|-----------|
| ● | A vezérigazgató bevezetője | 2 |
| | A könyvvizsgálati minőség meghatározása | 3 |
| 1 | Kik vagyunk | 5 |
| | 1.1 Üzleti tevékenységünk | 5 |
| | 1.2 Stratégiánk | 5 |
| 2 | Felépítés és irányítás | 6 |
| | 2.1 Jogi felépítés | 6 |
| | 2.2 Név, tulajdonviszonyok és jogi kapcsolatok | 7 |
| | 2.3 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei | 7 |
| | 2.4 Irányítási szerkezet | 7 |
| 3 | A minőség-ellenőrzés rendszere | 8 |
| | Áttekintés | 8 |
| | 3.1 A vezetés szemlélete | 9 |
| | 3.2 A vezetőség felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén | 10 |
| | 3.3 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat | 11 |
| | 3.4 Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálati eszközök | 12 |
| | 3.5 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése | 20 |
| | 3.6 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett | 22 |
| | 3.7 Hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végzése | 24 |
| | 3.8 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett | 26 |
| 4 | Pénzügyi információk | 30 |
| 5 | A partnerek javadalmazása | 31 |
| 6 | Hálózati konstrukciók | 32 |
| | 6.1 Jogi felépítés | 32 |
| | 6.2 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei | 33 |
| | 6.3 Szakmai felelősségbiztosítás | 33 |
| | 6.4 Irányítási szerkezet | 33 |
| | 6.5 Területi minőség- és kockázatkezelési vezetők | 34 |
| 7 | A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottságának nyilatkozata a minőség-ellenőrzések hatékonyságáról és a függetlenségről | 35 |
| A | Mellékletek | 36 |
| | A.1 A KPMG Hungária Kft. leányvállalatai | 36 |
| | A.2 Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók | 36 |
| | A.3 A KPMG értékei | 37 |
| | A.4 Az EU és az Európai Gazdasági Térség területén lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok listája | 38 |



1. Kik vagyunk

1.1 Üzleti tevékenységünk



A magyarországi KPMG könyvvizsgálati, adó-, jogi és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújt.

Tevékenységünket és szolgáltatásnyújtásunkat több gazdálkodó egységen keresztül folytatjuk (lásd A.1. melléklet). Budapesti irodánkban a partnereink és munkatársaink átlagos létszáma 807 volt a 2020. szeptember 30-ával végződő évben. (2019: 772)

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

1.2 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.

A Vezetőségi bizottság meghatározása szerint a minőség iránti elkötelezettség számít az egyik legfontosabb prioritásnak stratégiánkon belül.

Felismertük, hogy amennyiben az általunk kínált szolgáltatások minősége nem megfelelő szintű, veszélybe kerülhet üzleti tervünk minden egyes egyéb célja. Ezért kiemelt figyelmet fordítunk annak biztosítására, hogy az ügyfeleink, valamint a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervezetek által elvárt minőséget nyújtsuk, és ennek során folyamatosan hangsúlyozzuk a minőség központi szerepét.



2. Felépítés és irányítás

2.1 Jogi felépítés

Jogi felépítés és tulajdonviszonyok a 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évben



A KPMG Hungária Kft. a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. A KPMG International svájci szövetkezet, amely a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy. 2020. október 1-jét megelőzően ez volt a hálózat koordináló gazdasági egysége, amelyhez a KPMG-szervezet minden tagvállalata kapcsolódott. A KPMG International-ról és üzleti tevékenységéről, beleértve a velük a 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évre fennálló kapcsolatunkat, további részletek a [2019-es átláthatósági jelentés](#) „Irányítás és vezetés” fejezetében állnak rendelkezésre.

Jogi felépítés és tulajdonviszonyok 2020. október 1-jétől

2020. október 1-jétől a KPMG Hungária és minden más KPMG-társaság új tagsági és társulási dokumentumokat írt alá, aminek eredményeképpen a KPMG globális szervezetének valamennyi tagvállalata 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-tagvállalatok közös javára. Ügyfelek részére nem nyújt szakmai szolgáltatásokat. Ügyfelek részére kizárólag a tagvállalatok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó, 2020. október 1-jétől hatályos jogi és irányítási változásokkal kapcsolatos további részletek a [2020 KPMG International Transparency Report](#) átláthatósági jelentés „Governance and leadership” fejezetében olvashatók.

A KPMG International Limited és a KPMG-tagvállalatok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízási vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited, annak

bármely kapcsolt vállalkozása vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International-nak vagy bármely kapcsolt vállalkozásának sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

A magyarországi KPMG állami szektorba és magánszektorba tartozó szervezetek széles körének könyvvizsgálati, adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó szakmai szolgáltató társaságok globális szervezetének a része. A KPMG szervezeti felépítését úgy alakították ki, hogy az támogassa a szolgáltatás minőségének egységességét, valamint a közösen elfogadott értékek képviselését minden tagvállalat esetében.

A KPMG Hungária Kft. Magyarországon bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, cégjegyzékszám 01-09-063183, címe: H-1134 Budapest, Váci út 31. A KPMG Hungária Kft. a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására bejegyzett társaság. Kamarai nyilvántartási száma: 000202. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati szolgáltatásokon felül a KPMG Hungária Kft. más pénzügyi könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat is kínál. A KPMG Hungária Kft. az amerikai egyesült államokbeli Számviteli Közfelügyeleti Bizottságnál (Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB) is bejegyzett könyvvizsgáló cég.

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 Richard Michael Gilbert Cysarz, a KPMG CEE Partnership Trust megbízottja.

A KPMG CEE Holding a.s. tényleges tulajdonosai Richard Michael Gilbert Cysarz, 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.

Az A.1. melléklet tartalmazza a magyarországi KPMG gazdálkodó egységeinek listáját, valamint az azok jogi felépítésére és tevékenységére vonatkozó információkat.

2.2 Név, tulajdonviszonyok és jogi kapcsolatok



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

A tagvállalatok általában helyi tulajdonban vannak és helyi irányítás alatt állnak. Minden egyes tagvállalat felelős saját köteleztségeiért és kötelezettségeiért. A KPMG International és más tagvállalatok nem felelősek az adott tagvállalat köteleztségeiért és kötelezettségeiért.

A tagvállalatok állhatnak egynél több különálló gazdálkodó egységből is. Ebben az esetben minden egyes különálló gazdálkodó egység kizárólag a saját köteleztségeiért és kötelezettségeiért felelős, kivéve, ha erről kifejezetten másként állapodtak meg.

2.3 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei



A KPMG International-lel kötött tagvállalati megállapodásoknak megfelelően a tagvállalatoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek, eljárásainak és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást meghatározó minőségi standardokat. Ez folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrát, 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 tagvállalat felelősséget vállal gazdálkodásáért és munkájának minőségéért.

A tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett (lásd 3.1. pont).

A KPMG International tevékenységeit a tagvállalatok éves befizetéseiből finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és alkalmazza következetesen a tagvállalatokra. Egy adott cég KPMG-tagvállalati 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 köteleztségeknek.

2.4 Irányítási szerkezet



A magyarországi KPMG magas szintű vállalatirányítási standardokat alkalmaz.

A **Vezetőségi bizottság** felelős a magyarországi KPMG stratégiájának meghatározásáért és ezen stratégia megvalósításának felügyeletéért.

A Vezetőségi bizottság elnöke a vezérigazgató. Az elnök jelöli ki a Vezetőségi bizottság többi tagját, akik a Társaság üzleti tevékenységének konkrét aspektusaiért felelősek: minőség- és kockázatkezelés, könyvvizsgálat, adó- és jogi tanácsadás és üzleti tanácsadás. A 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évben a bizottság havonta ülésezett, ezenkívül további megbeszélésekre is sor került konkrét témákra vonatkozóan. A bizottság feladata a helyi társasági szintű irányelvek kialakítása (a KPMG International által elfogadott globális politikákkal, eljárásokkal, szabályozásokkal összhangban), emellett olyan, a társaság szempontjából alapvetően fontos kérdések áttekintése, mint a stratégia, a működési és pénzügyi teljesítmény, a hosszú távú és éves üzleti tervek és költségvetések, az üzleti területek vezetőinek jelentései, az új üzleti tevékenységek, a marketing, az innováció és technológiai fejlődés, a munkatársak felvétele és megtartása, valamint a minőség- és kockázatkezelési 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 adótanácsadási és a tanácsadási terület vezetői által kezdeményezett megfelelő lépéseket.

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



3. A minőség-ellenőrzés rendszere

Áttekintés

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, hogy teljesítményünk megfeleljen a legmagasabb szintű szakmai standardoknak.

A KPMG a szakmai munkatársak minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtásához szükséges alapvető készségekre és magatartási normákra való összpontosításának támogatására létrehozta a globális Könyvvizsgálói Minőségi Keretelveket. A Keretelvek a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyosságot nyújtó Szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott 1. témaszámú Minőség-ellenőrzési standardon (ISQC1) és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak című kiadványán alapulnak, amelyek pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan könyvvizsgálatot végző szakmai szolgáltató társaságokra vonatkoznak.

A KPMG International az összes tagvállalatra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelvekkel 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.

A magyarországi KPMG kötelezően elfogadja a KPMG International irányelveit és eljárásait, valamint alkalmaz további olyan irányelveket és eljárásokat, amelyek a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és egyéb releváns szabályozószervek által előírt szabályoknak és standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek² való megfelelés célját szolgálják.

A magyarországi KPMG minden partnere és munkatársa felelős a minőség-ellenőrzésért és kockázatkezelésért. Ez a felelősség magában foglalja a mindennapi teendők elvégzése során alkalmazott vállalati irányelvek és kapcsolódó eljárások megértésének szükségességét és az ezeknek történő megfelelést. A minőség-ellenőrzés rendszere székhelytől függetlenül vonatkozik a KPMG minden partnerére és munkatársára.

Folyamatban van az [IAASB által 2020. szeptemberben elfogadott](#), várhatóan 2022. decembertől hatályos új nemzetközi minőség-ellenőrzési standardnak (ISQM 1) való megfelelést szolgáló programunk végrehajtása. Az ISQM 1 előírja, hogy a KPMG-társaságok a következetes minőségi könyvvizsgálói szolgáltatás nyújtása érdekében minőség-ellenőrzési rendszert tervezzenek, vezessenek be és tartsanak fenn, valamint éves szinten értékeljék a rendszer hatékonyságát.

A jelen átláthatósági jelentés a KPMG könyvvizsgálói minőségre vonatkozó megközelítését összegzi, azonban hasznos információkat nyújthat a tagvállalatok adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásaiban érdekelt számára is, mivel a KPMG minőség-ellenőrzési eljárásainak és folyamatainak jelentős része részlegeken átnyúló és egyformán érvényes az adó-, a jogi és az üzleti tanácsadási munkákra. A fejezet hátralévő része magas színvonalú könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására összpontosít.

Könyvvizsgálói minőségi keretelvek

A magyarországi KPMG-nél a könyvvizsgálat minősége nemcsak a megfelelő vélemény kialakítását foglalja magában, hanem azt is, hogyan alakítjuk azt ki. Magában foglalja a könyvvizsgálói jelentés mögötti folyamatokat, szemléletet és tisztességet. A minőségi könyvvizsgálat végeredménye megfelelő és független vélemény adása a releváns szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek megfelelően.

Lábjegyzetek:

- ² A „KPMG-irányelvek és szabályzatok”-ra vagy az „irányelveink és szabályzataink”-ra való minden hivatkozás a KPMG International irányelveire és a magyarországi KPMG további irányelveire együttesen való hivatkozás. A bemutatott pénzügyi információk az ügyfeleknek szakmai szolgáltatásokat nyújtó, az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő különálló KPMG-tagvállalatok összesített információi. Az információk összesítése kizárólag prezentációs célból történt. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfeleknek és ennek megfelelően nem állít elő ügyfelektől származó árbevételt.



A KPMG létrehozta a globális Könyvvizsgálati Minőségi Keretelveket a szakmai munkatársak támogatására az alapvető készségek és magatartási normákra való összpontosítás érdekében a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásához. A KPMG könyvvizsgálati minőségi keretelvei közös nyelvet vezetnek be, amelynek alkalmazásával valamennyi KPMG-tagvállalat szemléltetheti, mi biztosítja a könyvvizsgálat minőségét, illetve amellyel körvonalazhatja, hogyan járulnak hozzá a szakmai munkatársak a minőségi könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásához.

A felső vezetés szemlélete a Könyvvizsgálati Minőségi Keretelvek hét tényezőjének központi eleme, amely biztosítja, hogy a megfelelő magatartási normák áthassák az összes KPMG-tagvállalatot. A többi tényező folyamatos körforgást hoz létre, ugyanis minden egyes tényezőnek támogatnia kell a többit.

3.1 A vezetés szemlélete



A KPMG globális vezetősége a regionális és tagvállalati vezetőségekkel együttműködésben kritikus szerepet játszik a minőség és a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti

elkötelezettség megvalósításában. A minőségre, tisztességre és etikára építő kultúra alapvető fontosságú egy olyan szervezetnél, amelynek könyvvizsgálataira és egyéb szolgáltatásaira az érdekeltek alapként tekintenek.

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

A vezetés szemlélete azt jelenti, hogy a magyarországi KPMG vezetősége elkötelezett a minőség, az etika és a

tisztesség mellett, és kifejezi elkötelezettségét az ügyfelek, az érdekeltek és általában a társadalom felé a közbizalom elnyerése érdekében.

KPMG-értékeinket az A.3. melléklet tartalmazza.

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

Értékeink jelölik ki annak a módját, ahogyan dolgunkat tesszük. A helyes dolgot, a helyes módon. Mindig. Irányt szabnak mindennapi magatartásunknak, döntéseinknek és alakítják a belépéseket. A kihívásokra integritással válaszolni kész rugalmas kultúrát alapoznak meg, így soha nem tévesztjük szem elől a közérdek védelmével kapcsolatos elsődleges felelősségünket. És – a munkánk és példaadásunk révén – hajtanak bennünket előre, amint világszerte bizalmat és változást ösztönzünk.

A KPMG minden munkatársa köteles megfelelni a KPMG globális magatartáskódexének és megerősíteni a kódexnek való megfelelését. A KPMG minden munkatársa köteles továbbá a kódexre vonatkozó 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 KPMG-értékekkel nem összhangban álló cselekedetet tapasztalnak. A KPMG-nél minden munkatárs saját felelőssége, hogy jelentést tegyen, illetve mindenki számára előírás, hogy jelentsen minden olyan cselekedetet, amely jogszabályba ütközhet vagy sértheti a KPMG értékeit, a KPMG irányelveit, a vonatkozó jogszabályokat, szabályozásokat és szakmai standardokat.

Ennek biztosítása érdekében mindegyik KPMG-tagvállalatnak eljárásokkal és kialakított kommunikációs csatornákkal kell rendelkeznie abból a célból, hogy bármelyik munkatárs jelenthessen vélt etikai és minőséggel kapcsolatos ügyeket vagy aggályokat.

A helyi forródrót lehetővé teszi a lehetséges törvényellenes, etikátlan vagy nem megfelelő viselkedéssel kapcsolatos jelentéstételt, amennyiben a szokásos kommunikációs csatornák hatástalannak vagy nehéznek bizonyulnak. A helyi forródrót használata elérhető minden munkatársunk, valamint az ügyfelek, alvállalkozók, szállítók és egyéb, a magyarországi KPMG-vel üzleti kapcsolatban álló személyek számára.

Emellett a [KPMG International Forródrót](#) áll a KPMG partnerei, munkatársai, ügyfelei és egyéb harmadik felek rendelkezésére a KPMG International, a KPMG-tagvállalatok vagy bármely KPMG-tagvállalat felső vezetése vagy munkatársai tevékenységének bizonyos területeire vonatkozó aggályok bizalmas bejelentéséhez.



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 magyarországi KPMG-nél a Global People Survey (globális munkavállalói elégedettség felmérés) segítségével rendszeresen nyomon követjük, milyen mértékben váltjuk valóra munkatársaink szerint a KPMG-értékeket (lásd 3.5.6. pont).

3.2 A vezetés felelőssége a minőség és a kockázatkezelés területén



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

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

A magyarországi KPMG-nél az alábbi személyeknek vannak vezetői felelősségeik 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 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Kockázatkezelési partner

A kockázatkezelési partner hatáskörébe tartozik a magyarországi KPMG-nél az átfogó szakmai kockázatkezelési és minőség-ellenőrzési politikák kialakítása és a megfelelés nyomon követése. A kockázatkezelési partner tagja a Vezetőségi bizottságnak és közvetlenül a vezérigazgató felé tesz jelentést.

Konzultál a kinevezett területi minőségügyi és kockázatkezelési vezetővel.

Az a tény, hogy a feladatkör vezetéségi bizottsági tagságot jelent, valamint a jelentéstétel magas szintje kihangsúlyozza a kockázattal és minőséggel kapcsolatos kérdések fontosságát. A kockázatkezelési partnert partnerek és szakmai munkatársak csoportja támogatja minden egyes szakmai szolgáltatási területen.

Etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner

Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásáért a magyarországi KPMG-nél, és jelentést tesz a vezérigazgatónak az etikai és függetlenségi ügyekről.

Könyvvizsgálati, adótanácsadási és üzleti tanácsadási területek – területi vezetők

A magyarországi KPMG három üzletággal rendelkezik: könyvvizgálat, adótanácsadás és üzleti tanácsadás. Minden terület vezetője (a vezérigazgató a könyvvizgálati, a vezérigazgató-helyettes az adótanácsadási és a tanácsadási terület vezetőjeként) felelősséggel tartozik az adott területen nyújtott szolgáltatás minőségéért. A kockázatkezelési partner által rögzített kereten belül a vezetők felelősek a konkrét területükre vonatkozó kockázatkezelési, minőségbiztosítási és nyomon követési eljárások végrehajtásáért. Ezek az eljárások egyértelművé teszik, hogy a megbízás szintjén a kockázatkezelés és a minőség-ellenőrzés végső soron minden szakmai munkatárs felelőssége.

A magyarországi KPMG könyvvizsgálati területének vezetője a fenntartható, magas színvonalú könyvvizsgálati funkció vezetéséért felelős. Ez magában foglalja:

- a megfelelő „vezetéségi szemlélet” meghatározását a szakmai kiválóság legmagasabb standardjai iránti szilárd elkötelezettség kinyilvánítása által, beleértve a szkepticizmust, objektivitást és függetlenséget;
- a partnerektől és munkatársaktól szakmai felelősségeik teljesítése érdekében elvárt ismeretek és készségek nyomon követését és fenntartását célzó stratégiák kidolgozását és megvalósítását; és
- együttműködést a kockázatkezelési partnerrel a könyvvizgálati funkcióra vonatkozó könyvvizgálati minőségi és kockázati kérdések nyomon követése és kezelése céljából, beleértve a könyvvizgálat minősége szempontjából kulcsfontosságúnak tekintett tevékenységek éves értékelését.

Könyvvizgálati vezetéségi munkacsoport

A könyvvizgálati partnerek a 2020. szeptember 30-ával végződő év során több alkalommal csoportos megbeszélést tartanak, amelyek során megtárgyalták a külső és belső minőség-ellenőrzési folyamatokból eredő aktuális és felmerülő könyvvizgálati minőségi ügyeket, a megbízásért felelős munkacsoportok által felvetett kérdéseket, ok-okozat elemzési eljárásokat és számos forrásból azonosított egyéb minőségi kérdéseket. Megvitatják ezeket, figyelembe vettek ügyfelekkel találkozó munkacsoportoktól gyűjtött észrevételeket és intézkedésekről állapodtak meg. Ezeknek az intézkedéseknek a többsége jellemzően rövid távú,



amely esetben ezeket a magyarországi KPMG egész könyvvizsgáló területére kiadott rendszeres szakmai összefoglalókban dolgozzák ki és kommunikálják, továbbá, ha elegendő fontosságúnak tekintik, akkor belefoglalják a következő kötelező közzétételbe.

Összetettebb ügyek esetében (amelyek esetleg a KPMG globális könyvvizsgáló módszertanának vagy könyvvizsgáló eszközeinek módosítását igényelhetik) ezeket a KPMG International globális könyvvizsgáló 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 GSC-ről és az ISG-ről bővebb információt a 3.6.4. pont tartalmaz.

Könyvvizsgáló Kockázati és Minőségügyi Testület

Ezeket a rendszeres megbeszéléseken kívül a könyvvizsgáló területen Könyvvizsgáló Kockázati és Minőségügyi Testületünk a könyvvizsgáló minőségének fenntartásával és javításával kapcsolatos kérdésekkel foglalkozott. Az év során a Könyvvizsgáló Kockázati és Minőségügyi Testület 5 főből, köztük a kockázatkezelési partnerből, a könyvvizsgáló terület vezetőjéből és a DPP vezetőjéből állt. A Könyvvizsgáló Kockázati és Minőségügyi Testület 6 alkalommal tartott megbeszélést az év során. Áttekintette a külső szabályozói ellenőrzéseket, a belső Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program és egyéb minőség-ellenőrzési programok részletes megállapításait (és a kapcsolódó intézkedéseket), valamint számos témakörre vonatkozó írásos anyagokat, amelyek célja, hogy kihívást támasszunk magunkkal szemben a könyvvizsgáló minőség és fejlődés különböző aspektusaiban.

Folyamatos fejlődésbe történő befektetés

A KPMG folytatta a könyvvizsgáló minőségbe történő jelentős befektetését a teljes globális szervezetben. Következős könyvvizsgáló minőségi alapjainkra építünk, mind társaságaink irányítása, mind könyvvizsgáló megbízásaink végrehajtása tekintetében.

Ez a minőségmenedzsment-rendszerünkbe, a könyvvizsgáló minőség globális szintű nyomon követésébe, a munkacsoportok kiterjesztett támogatásába, az átadható legmagasabb szintű technológiába és eszközökbe történő folyamatos befektetést jelenti.

Globális könyvvizsgáló minőségi programunk támogatja a befektetések következetes elosztását a közös megközelítés fejlesztése és ösztönzése érdekében.

3.3 Megfelelő ügyfelekkel való kapcsolat

3.3.1 Ügyfelek és megbízások elfogadása és folytatása



A szigorú globális ügyfél- és megbízás-elfogadási és -folytatási irányelvek alapvető fontossággal bírnak magas színvonalú szakmai szolgáltatások nyújtására irányuló képességünk szempontjából.

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

A KPMG-tagvállalatoknak értékelniük kell, elfogadható-, illetve fenntartható-e valamely ügyfélkapcsolat, és hogy végrehajtható-e valamely konkrét megbízás az adott ügyfél részére. Abban az esetben, ha ügyfél-/megbízás-elfogadási (vagy folytatási) döntések jelentős kockázatba ütköznek, további jóváhagyásokra van szükség.

3.3.2 Ügyfél- és megbízás-elfogadási folyamat

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 kérdőív kitöltését foglalja magában az ügyfél kockázati profiljának felmérése, valamint az ügyfélre, annak vezetésére, igazgatóira és tulajdonosaira vonatkozó háttér-információk megszerzése érdekében. Ezen túlmenően további információkat gyűjtünk a helyi jogi és szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében.

Megbízásértékelés

Minden leendő megbízást is értékelnek a megbízással kapcsolatos lehetséges kockázatok azonosítása céljából. Az értékelés részeként egy sor tényezőt figyelembe vesznek, beleértve lehetséges függetlenségi és összeférhetlenségi kérdéseket (a Sentinel™, a KPMG globális összeférhetlenségi és függetlenségi ellenőrző rendszere segítségével), a kitűzött célt és a megbízás eredményének felhasználását, a közvéleményt, valamint az adott megbízástípusra jellemző tényezőket. Könyvvizsgáló 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 foglal a minőség- és kockázatkezelési vezetőség általi ellenőrzést is.

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

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

A függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése céljából meghatározott eljárásokat követünk (amelyeket a 3.3. pontban részletezünk) az olyan leendő könyvvizsgálói ügyfelek esetében, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók.

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 összeférhetlenségi kérdést.

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

3.3.3 Ügyfelek újraértékelése

A magyarországi KPMG évente újraértékeli minden egyes könyvvizsgálói ügyfelét. Az újraértékelés azonosítja 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 könyvvizsgálói megbízásokra vonatkozóan szintén sor kerül 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.

3.3.4 Visszalépési folyamat

Ha a KPMG Hungária olyan előzetes következtetést tesz, amely azt jelzi, hogy vissza kell 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 megfelelő hatósággal.

3.3.5 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 könyvvizsgálói partner ügyfélportfólióját átnézzük az adott partnerrel történő egyéni megbeszélés keretében. Az áttekintések érintik összességében az ügyfélportfólió iparágát, jellegét és kockázatát, valamint az adott partner minőségi könyvvizsgálói szolgáltatáshoz szükséges kompetenciáját, képességeit és kapacitását minden ügyfél esetében.

3.4 Egyértelmű standardok és hatékony könyvvizsgálói eszközök



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

3.4.1 Könyvvizsgálói megközelítésünk

A KPMG szervezete folyamatosan fejleszti könyvvizsgálói kapacitásait, ami az elkövetkező években is folytatódik, beleértve egy új, globális szintű, a KPMG Clara platform – a KPMG moduláris okosaudit-platformja – által fémjelzett elektronikus könyvvizsgálói munkafolyamatot, amely



lehetővé teszi új és fejlődő technológiák folyamatos integrálását, fejlett, adattudományt, könyvvizsgálati automatizálást, adatvizualizálást és sok más lehetőséget felhasználó beépített funkciókkal. A digitális könyvvizsgálat szerves része annak az eljárásnak, ahogyan a KPMG-tagvállalatok a digitális korszakban könyvvizsgálati bizonyítékot szereznek, és az ügyfelekkel kommunikálnak.

A KPMG magas színvonalú könyvvizsgálati folyamata továbbra is magában foglalja a következőket:

- a partner és a menedzser időben történő bevonása a megbízás egésze során;
- hozzáférés a megfelelő tudáshoz szakemberek, képzési és tapasztalatra vonatkozó követelmények, valamint releváns ágazati tapasztalat bevonásával;
- a könyvvizsgálat során szerzett könyvvizsgálati bizonyíték kritikus értékelése, megfelelő szakmai megítélés alkalmazásával;
- a megbízásért felelős munkacsoport folyamatos mentorálása, felügyelete és ellenőrzése.

A KPMG könyvvizsgálati minőség iránti elkötelezettsége a COVID19-járvány idején

A COVID19-járvány mindannyiunkat gondolkodásunk megváltoztatására kényszerített, továbbra is válaszolunk és megfelelünk az ezzel kapcsolatos kihívásnak. 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. Ezeknek a megítéléseknek az értékelése a KPMG-társaságok könyvvizsgálói feladata.

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 kockázateértékelés, a csoportauditok, a készletek, a fordulónap utáni események, a könyvvizsgálati bizonyítékok, az irányítással megbízott személyekkel való kommunikáció és a távmunka-feltételekkel kapcsolatos megfontolások kezelésében történő támogatására.

A KPMG irányelvei 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, irányelv, auditplatform és eszköz, lehetővé téve a távmunkára váltást.

A kommunikáció mindenki számára növekvő hangsúlyt kapott a COVID19-járvány idején. Technológiai befektetéseink segítségével rendszeresebb aktualizálást biztosítottunk a KPMG-társaságok részére, beleértve a legjobb gyakorlatok és irányelvek megosztására szolgáló virtuális értekezletet.

3.4.1.1 Következetes könyvvizsgálati módszertan és eszközök

Következetesség módszertanunk révén

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 tagvállalatok a helyi könyvvizsgálati standardoknak és szabályozási, jogszabályi követelményeknek megfelelően kiegészítik;
- magukban foglalnak következetességet létrehozó 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
- a helyi könyvvizsgálati standardok ISA-knál alacsonyabb követelményei esetén kötelezően alkalmazandók.

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 szakmai szkepticizmus alkalmazását a könyvvizsgálati eljárások végrehajtása során, valamint előírja a releváns etikai követelményeknek való megfelelést, beleértve a függetlenséget is.



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

A kiegészítő szakmai, jogi vagy szabályozói követelményeknek való megfelelés érdekében a KPMG-tagvállalatok további helyi előírásokat és/vagy iránymutatást rögzíthetnek a KAM-ban.

Szolgáltatásnyújtás aktuális könyvvizsgálati munkafolyamatunk segítségével

A KPMG aktuális könyvvizsgálati folyamatát támogatja az eAudIT tevékenység alapú munkafolyamat és az összes KPMG-tagvállalat által használt elektronikus auditfájl. Az eAudIT a KPMG könyvvizsgálati dokumentációs munkafolyamata, amely lehetővé teszi a szakmai munkatársak számára színvonalas és következetes könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtását. Az eAudIT integrálja a KPMG könyvvizsgálati munka végrehajtásához és dokumentálásához szükséges könyvvizsgálati módszertanát, útmutatását, ágazatspecifikus ismereteit és eszközeit.

Az eAudIT a releváns követelmények és útmutatás megjelenítéséhez az auditálásra kerülő gazdálkodó egység jellegétől függően és a szakmai standardokkal, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményekkel összhangban „méretezhető”. Közvetlen hozzáférést biztosít a KPMG könyvvizsgálati útmutatójához, szakmai standardjaihoz és dokumentációs mintáihoz.

Befektetés a jövőbe

Bár aktuális könyvvizsgálati munkafolyamatunk és módszertanunk szilárd és összhangban áll minden könyvvizsgálati standard követelményeivel, az általunk eszközölt módosítások lehetővé teszik majd célunk, a könyvvizsgálati minőségre való folyamatos összpontosítás megvalósítását és platformot biztosítanak számunkra a technológia fejlődésével párhuzamos folyamatos fejlesztésekre.

Ennek alapjait már letettük okosaudit-platformunk, a KPMG Clara 2017-es elindításával.

Könyvvizsgálati megoldások a mai világra

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

Ennek okán nekikezdtünk auditplatformunk, könyvvizsgálati munkafolyamatunk és módszertanunk újragondolásának, aminek 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 folyamat továbbhaladása a KPMG Clara platformba ágyazott új munkafolyamatot és átdolgozott könyvvizsgálati módszertant eredményez. 2019-ben került sor a „KPMG Clara munkafolyamat” részleges telepítésére, a teljes körű telepítés globális szinten 2020-ban kezdődött, a folyamat lezárulása pedig 2022 végéig várható.

A KPMG Clara munkafolyamat és az átdolgozott könyvvizsgálati módszertan megjelenése fontos mérföldkő a KPMG-nél a könyvvizsgálati tapasztalat innovációjának, digitalizálásának és átalakításának útján.

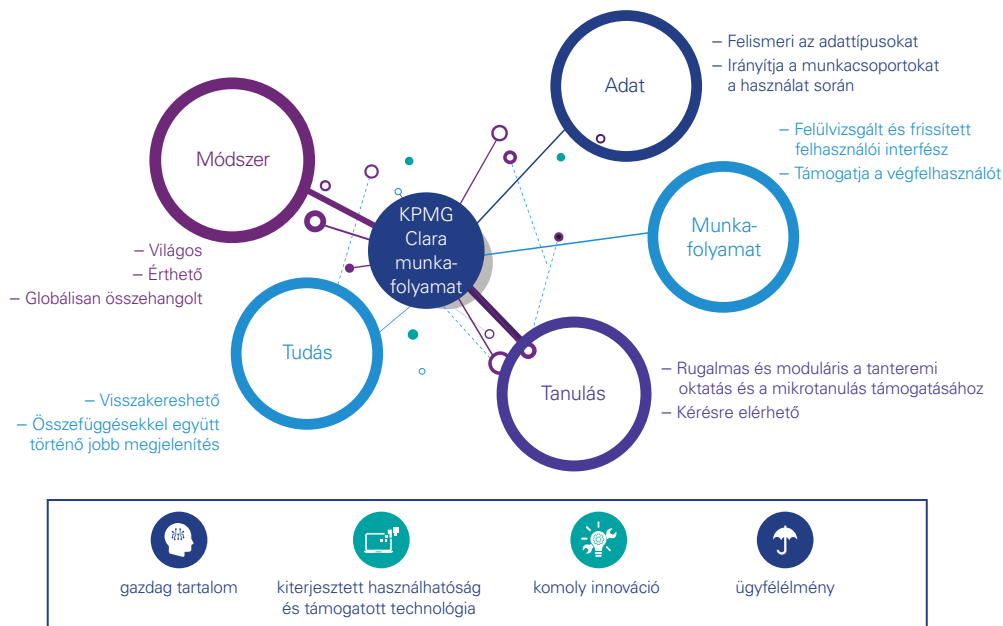
Jelentős befektetés, amely hangsúlyozza a könyvvizsgálati minőség, a következetesség és az innováció iránti elkötelezettségünket.

A könyvvizsgálati megoldások összegyűjtése a KPMG Clara munkafolyamaton belül

A KPMG Clara okosaudit-platform egybevonja a KPMG digitális könyvvizsgálati funkcióit, innovatív új technológiákat, együttműködési képességeket és az új KPMG Clara munkafolyamatunkat.

Az új KPMG Clara munkafolyamat létrehozása

Az új KPMG Clara munkafolyamatot a könyvvizsgálati csoportjaink használják majd a KPMG által végzett könyvvizsgálatok végrehajtásához és dokumentálásához. A munkafolyamat iránymutatást ad a könyvvizsgálati munkacsoportoknak a lépések logikus sorrendjében, a vonatkozó könyvvizsgálati standardoknak megfelelően az információk és a vizuális elemek egyértelmű megjelenítésével, az ismeretek és iránymutatás szükséges időpontban történő elérhetővé tételével, fejlett, beépített digitális könyvvizsgálati funkciókkal. A munkafolyamat és a felülvizsgált könyvvizsgálati módszertan is méretezhető lesz – 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 és a megbízások szintjén az adatokra vonatkozó mutatók követése által a KPMG Clara munkafolyamat megkönnyíti a tagtársaságok számára a könyvvizsgálat végrehajtásának nyomon követését a megbízás szintjén. Azt követően, hogy a KPMG Clara munkafolyamat teljes mértékben bevezetésre kerül, az előző munkafolyamati eszköz, az eAudit leállításra kerül.

Az adathasználat stratégiai beágyazása digitális könyvvizsgálati funkciók révén

A KPMG Clara lehetővé teszi továbbá a digitális könyvvizsgálati funkciók könyvvizsgálatainkba történő zökkenőmentesebb beépítését. A digitális könyvvizsgálati rutinok óriási mennyiségű adat lekérdezésére és elemzésére képesek.

A KPMG könyvvizsgálatára az alábbiak jellemzők:

- az adatsokaságok átfogóbb megértésével, a nagyobb kockázatú ügyletek középpontba helyezésével javítja a könyvvizsgálat minőségét;
- az adatokhoz való hozzáférés átvitel során történő és a KPMG IT-környezetén belüli korlátozása révén biztonságos; és
- a háttérben lévő okok, eltérő adatok és anomáliák eredőinek feltárására irányuló részletes elemzés lehetővé tétele, valamint a nagyobb kockázatú ügyletek és folyamatok fokozottabb áttekinthetőségének biztosítása révén átlátható.

A digitális könyvvizsgálati funkciók és rutinok könyvvizsgálati alapelveken és szakmai standardokon alapulnak, és nem mentesítik a könyvvizsgálókat felelősségeik alól.

A jelenlegi funkciók a tervezési és kockázatértékelési tevékenységeket és az alapvető eljárásokat könnyítik, és az alábbiakat teszik lehetővé:

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

KPMG Clara platformunkat is beleértve jelentős befektetést hajtunk végre a digitális könyvvizsgálati funkciókba és az új technológiák, például a robotikus folyamatautomatizálás és a gépi tanulás növekvő használatának előkészítésébe, ami a könyvvizsgálatban alkalmazott technológia erejét még magasabb szintre emeli.

3.4.2 Függetlenség, feddhetetlenség, etika és objektivitás

3.4.2.1 Áttekintés

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

A KPMG International részletes függetlenségi irányelvekkel 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 összeférhetlenségi kérdések azonosítása érdekében minden leendő megbízás esetén alkalmazni kell az automatizált eszközöket, amelyek segítik az ezeknek a követelményeknek való megfelelést.

A magyarországi KPMG-nél etikai és függetlenségi kérdésekben illetékes kijelölt partner működik, aki elsődlegesen felelős az etikai és függetlenségi irányelvek és eljárások irányításáért és végrehajtásért a magyarországi KPMG-nél. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős



partner feladata a KPMG globális irányelveinek és eljárásainak kommunikálása és megvalósítása, emellett biztosítja a helyi irányelvek és eljárások kidolgozását illetve hatékony alkalmazását, amennyiben azok szigorúbbak, mint a globális követelmények. Az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partner az alábbiakon keresztül gyakorolja felelősségét:

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

A KPMG International etikai és függetlenségi irányelveinek évközi módosításait az összes KPMG-társasággal való rendszeres minőségi és kockázati kommunikációk tartalmazzák.

A KPMG-társaságok számára előírás a kommunikációkban meghatározott változások megvalósítása, aminek ellenőrzésére belső monitoringprogramokon keresztül kerül sor.

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.

3.4.2.2 Személyes pénzügyi függetlenség

A KPMG International irányelvei előírják, hogy a KPMG társaságai és 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 vállalatát is jelenti), azok vezetésével, igazgatóival és – szükség esetén – jelentős tulajdonosaival. A KPMG minden partnere számára – társaságtól vagy tevékenységtől függetlenül – általánosan tilos bármelyik KPMG-társaság bármelyik könyvvizsgálati ügyfele értékpapírjának tulajdonlása.

A KPMG-társaságok webalapú függetlenségi megfelelési rendszert (KICS) használnak, hogy segítséget nyújtsanak a KPMG szakmai munkatársainak a személyes függetlenségi befektetési irányelveknek 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 megkönnyíti a tiltott befektetések és egyéb, meg nem felelést jelentő tevékenységek (például adott befektetés megszerzésének késedelmes közlése) azonosítását és jelentését.

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. 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 irányelveinek 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.

3.4.2.3 Munkavállalási kapcsolatok

Könyvvizsgálati ügyfélnek szolgáltatásokat nyújtó bármely szakmai munkatársunknak a magyarországi KPMG-nél, funkciótól függetlenül, értesítenie kell etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerünket, 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 meghatározott és előre meghatározott összegű fizetéseket és/vagy azokat, amelyek lényegesek 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.

Kommunikáljuk és nyomon követjük a magyarországi KPMG szakmai munkatársainak könyvvizsgálati ügyfelek általi alkalmazására és társulására vonatkozó követelményeket.

A KPMG könyvvizsgálati ügyfélnél történő lehetséges alkalmazásról tárgyalásokat folytató szakmai munkatársait 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 figyelembevételével céljából aktívan mérlegeli a könyvvizsgálati eljárás megfelelőségét vagy megváltoztatásának szükségességét.

3.4.2.4 A társaság pénzügyi függetlensége

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

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 befektetéseit nyilvánartására. 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 megfelelést.

Társaságunk nem fektet be forgalmazott értékpapírokba.

3.4.2.5 Üzleti kapcsolatok / beszállítók

A magyarországi KPMG érvényben lévő irányelvei és eljárásai úgy kerültek kidolgozásra, hogy azok biztosítsák a könyvvizsgálati 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 megállapodásokat (például üzleti szövetségek, együttműködési megállapodások, beszerzési kapcsolatok, marketing- és közügyekkel kapcsolatos tevékenységek) értékelésére vonatkozó folyamatok kialakítását és fenntartását, különös tekintettel azok könyvvizsgálói függetlenséggel kapcsolatos jelentőségére.

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 tagvállalatnál 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.

3.4.2.6 Függetlenségi engedélyezési folyamat

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.

3.4.2.7 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 az etikus viselkedés, beleértve a KPMG megvesztegetésellenes irányelveit, a jogszabályoknak, szabályozásoknak és szakmai standardoknak való megfelelést, valamint
- a jogszabályoknak, szabályozásoknak, szakmai standardoknak és a KPMG irányelveinek való vélt vagy tényleges meg nem felelés jelentése.

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.

3.4.2.8 Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Minimális követelményként minden KPMG-tagvállalat köteles megfelelni az IESBA Etikai kódexnek, valamint a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak, beleértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendeletét, a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtható szolgáltatások hatókörére vonatkozóan.

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 kivételtől eltekintve kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri tevékenység tízéves időtartamot meghaladóan nem lehetséges közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek vonatkozásában, és tíz egymást követő év kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri tevékenységét követően az adott személy két évig nem lehet a megbízásért felelős munkacsoport tagja az adott ügyfélnél.

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 lehetséges érdekellentétek azonosítása mellett a Sentinel™ rendszer lehetővé teszi a függetlenségi követelményeknek való megfelelést. A megbízásfoglalási folyamat részeként minden leendő megbízásra vonatkozóan bizonyos információkat, beleértve a szolgáltatás részletes leírását, az átnyújtandó eredményeket 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 ügyfeleik 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. A könyvvizsgálati megbízásért felelős vezető partner az érintett gazdálkodó egységek vonatkozásában bárhol a világon a Sentinel™

rendszerben áttekinthet és revíziót kérhet, jóváhagyhat vagy megtagadhat bármilyen szolgáltatást. A jóváhagyott szolgáltatások esetében a Sentinel időkeretet jelöl meg a jóváhagyás érvényességére. Az érvényesség lejártával a szolgáltatást be kell fejezni vagy jóváhagyásra újra kell értékelni; máskülönben a szolgáltatást ki kell vezetni.

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

3.4.2.9 Díjfüggettség

A KPMG International irányelvei 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 irányelvek 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 tagvállalat teljes díjbevételének 10 százalékát. Abban az esetben is szükséges az egyeztetés, amennyiben egy adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyféltől és kapcsolt vállalkozásaitól származó teljes díjbevétel két egymást követő éven át meghaladja egy adott tagvállalat teljes díjbevételének 10 százalékát, ezen irányelvek továbbá előírják, hogy

- erről tájékoztatják a könyvvizsgálati ügyfélnél irányítással megbízott személyeket; és
- egy másik KPMG-tagvállalat partnere kerül 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.

3.4.2.10 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 az országos kockázatkezelési partnerrel vagy az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnerrel.

A KPMG International irányelvei 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 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. Illetve, ha nem vethet fel kétséget az adott személy vagy tagvállalat tisztességességét, függetlenségét, tárgyilagosságát vagy megítélését illetően.

Minden KPMG-társaságnak és munkatársnak felelőssége az érdekellentétek azonosítása és kezelése, ezek 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 tagvállalatának használnia kell a Sentinel™-t a potenciális ellentétek azonosításához, hogy azokat a jogi és szakmai követelményeknek megfelelően lehessen kezelni.

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

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

3.4.2.11 Függetlenségi szabályszegések

A magyarországi KPMG minden munkavállalója köteles jelenteni a függetlenség megsértését az etikai és függetlenségi kérdésekért felelős partnernek, mihamarabb az tudomására jut. A függetlenségi irányelveinknek való meg nem felelés esetén, akár megfelelő vizsgálat során, akár önbevallás útján vagy más módon azonosítják azt, a szakmai munkatársakra függetlenségi fegyelmi szabályzat vonatkozik. A függetlenségi szabályok minden megsértését minél hamarabb jelenteni kell az irányítással megbízott személyeknek, kivéve, ha alternatív ütemezés került megállapodásra az irányítással megbízott személyekkel kevésbé jelentős szabályszegés esetén.

A magyarországi KPMG-nek dokumentált fegyelmi szabályzata van a függetlenségi irányelvek megsértésére vonatkozóan, egyre komolyabb szankciók alkalmazásával, amelyek tükrözik a megsértések súlyosságát.

A felmerülő kérdések előléptetési és javadalmazási döntéseink során figyelembevételre kerülnek és tükröződnek a megbízásért felelős vezetők egyéni minőségi és megfelelési mérőszámaiban.

3.4.2.12 Jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés

A jogszabályoknak, szabályozásoknak és korrupcióellenes előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú szemlélet mindenki számára 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 megvesztegetés- és korrupcióellenességéről további információk a [megvesztegetés- és korrupcióellenességi oldalon](#) találhatóak.

3.4.2.13 Partnerek és a társaság lecserélése

Partnerek lecserélése

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

A vonatkozó jogszabályok, szabályozások, függetlenségi szabályok és a KPMG International irányelve 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 vállalat és a könyvvizsgálati ügyfél közötti kapcsolatot, vagy
- nem léphetnek számottevő vagy gyakori kapcsolatba az ügyfél felső szintű vezetésével vagy irányítással megbízott személyeivel.

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. kötelezően az EU könyvvizsgálói törvényi szabályozás szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál maximum tíz évig lehet könyvvizsgáló az EU alapkövetelményei szerint, majd ezt követően négy évig nem lehet ilyen ügyfelek könyvvizsgálója – ezt „cooling-off időszaknak” nevezik. A KPMG Hungária Kft. rendelkezik a könyvvizsgáló társasági rotáció nyomon követését és kezelését célzó rendszerrel.

3.5 Megfelelően képzett munkatársak felvétele, továbbképzése és kijelölése



A minőség egyik kulcsfontosságú tényezője annak biztosítása, hogy a KPMG munkatársai magas színvonalú könyvvizsgálat nyújtásához megfelelő készségekkel és tapasztalattal, lelkesedéssel és szándékkal rendelkezzenek. Ez szakmai munkatársak megfelelő felvételét, továbbképzését, javadalmazását, előléptetését, megtartását és kijelölését kívánja meg.

3.5.1 Munkatársak felvétele

A KPMG Hungária elkötelezett a mellett, hogy kivételes munkavállalói élményt teremtsen a KPMG minden jelenlegi és jövőbeni partnere és munkatársa számára.

Munkaerő-felvételi stratégiáink középpontjában pályakezdő tehetségek széles tehetségbázisból történő vonzása áll, beleértve jó nevű egyetemekkel, főiskolákkal és üzleti iskolákkal való együttműködést, de középiskolákkal való együttműködést is, segítve egy fiatalabb, sokszínű tehetségbázissal fiatal korban történő kapcsolatépítést.

Minden pályázó jelentkezést nyújt be. Az alkalmazásra különböző kiválasztási folyamatok után kerül sor, amelyek magukban foglalhatnak jelentkezésszűrést, kompetencián alapuló interjúkat és képességtesztelést, valamint képzettség- és referencia-ellenőrzést. Ezek méltányos és munkára alapuló kritériumokat alkalmaznak annak biztosítása érdekében, hogy a pályázók birtokában legyenek azoknak a megfelelő készségeknek és tapasztalatnak, amelyek képessé teszik őket a kompetens teljesítésre, és alkalmasak legyenek a számukra lehető legjobb megtalált pozícióra.

A magyarországi KPMG a 2020. szeptember 30-án végződő évben az üzleti területekre összességében több mint 236 új diplomást vett fel (2019: körülbelül 286).

Magasabb beosztásba történő felvételkor formális függetlenségi 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.

3.5.2 Munkatársak továbbképzése

Továbbképzés

A KPMG Hungária 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 könyvvizsgálói minőséggel kapcsolatos számonkérhetőségre és felelősségre vonatkozó konkrét feladatköri profilokat);
- célokra vonatkozó könyvtár (beleértve a könyvvizsgálói minőség tartalmát); és
- standard review nyomtatványok (beleértve a könyvvizsgálói 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 amennyiben ismerjük és következetesen követjük azt a magatartást, amelyet elvárunk, és amelyet a kitüntetésre kerülő szerepmoelljeink bemutatnak, azzal ösztönözzük a könyvvizsgálói minőségre való folyamatos összpontosítást.

Ezzel egy időben elmozdulást végzünk az olyan vezető technológia által támogatott és végrehajtott teljesítmény-alapú kultúránkban, amely technológia lehetővé teszi számunkra, hogy a könyvvizsgálói minőséget beágyazzuk a teljesítményértékelésbe és a javadalmazást illető döntésekbe, valamint következetességet érzünk el a globális szervezeten belül.

A magyarországi KPMG nyomon követi a minőségi és megfelelési eseményeket, 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, akik pozíciójuk révén fel tudják becsülni a teljesítményt.

3.5.3 Befogadási és sokszínűségi programok

A magyarországi KPMG elkötelezett a befogadó kultúra elősegítése érdekében mindenki számára. A befogadás lehetővé teszi számunkra, hogy készségek, tapasztalatok és látásmódok legszélesebb körével rendelkező sikeres munkacsoportokat alakítsunk ki.



Vezetőségi és irányítási testületeinknek szintén tükrözniük kell a társaságunkon belüli és az ügyfeleink körében fennálló sokszínűséget.

Meggyőződésünk, hogy a KPMG globális befogadási és sokszínűségi stratégiája megadja azt a keretet, amely elősegíti a magyarországi KPMG-nél és az összes KPMG-társaságnál a befogadás és sokszínűség előmozdításához szükséges lépéseket.

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

3.5.4 Teljesítmény és javadalmazás

A magyarországi KPMG-nek piaci adatok által közvetített, egyértelmű, egyszerű és a teljesítményértékelési folyamathoz kapcsolt javadalmazási és előléptetési irányelvei vannak. A teljesítményértékelési folyamat a partnerek esetében magában foglalja az alapvető könyvvizsgálati minőségi és megfelelési követelmények elérését is. Ez elősegíti, hogy partnereink és munkatársaink tisztában legyenek a velük szemben támasztott elvárásokkal és az azok teljesítése fejében várható javadalmazással. A teljesítmény és a javadalmazás közötti kapcsolat azon alapul, hogy adott releváns csoportban értékeli a viszonylagos teljesítményt, ez nyújt információt a javadalmazási döntésekhez

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

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

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

Partnerré történő kinevezés

A partnerré történő kinevezés folyamata a magyarországi KPMG-nél szigorú és alapos, amelyben részt vesznek a megfelelő vezetőségi tagok, beleértve a Vezetőségi Bizottság (Management Committee), a KPMG CEE Partneri Kinevezési Testület (KPMG CEE Partner Admissions Panel), a KPMG CEE könyvvizsgálati vezetője, illetve új könyvvizsgálati partner esetében a KPMG CEE Igazgatóság (KPMG CEE Board) 75%-os arányú jóváhagyását. A partnerré történő kinevezés ismerveik összhangban állnak a professzionalizmus és integritás, a minőség és a népszerű munkáltatói hírnév melletti elkötelezettségünkkel.

3.5.5 Szakmai munkatársak megbízásra történő kijelölése

A magyarországi KPMG-nél olyan eljárások vannak érvényben, amelyek segítik, hogy mind a megbízásért felelős partnerek, mind más szakmai munkatársak készségeik, releváns szakmai és iparági tapasztalatuk, valamint a megbízás jellege alapján kerüljenek megbízásokra kijelölésre.

A partnerek kijelölésének folyamatáért a szakmai szolgáltatási területek 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 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 tagvállalattól, 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;
- az ügyféllel kapcsolatos releváns iparági ismeretek;
- szakmai ítézőképesség alkalmazása;
- a KPMG minőség-ellenőrzési irányelveinek és eljárásainak ismerete;
- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és a szabályozói ellenőrzések eredményei.

A (többi üzleti területhez képest inkább visszatérő jellegű szolgáltatásokat nyújtó) könyvvizsgálati terület kiegészítő kontrolljaként a könyvvizsgálati terület 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 magas szintű könyvvizsgálatot hajtson végre a portfóliójába tartozó egyes ügyfeleknél.

3.5.6 Munkatársainktól kapott betekintés – Munkavállalói elégedettségi felmérés (Global People Survey, GPS)

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, beosztások, feladat körök, 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 vezetőségének és a KPMG globális vezetőségének minőség- és kockázatkezelési magatartásra, könyvvizsgálati minőségre, KPMG-értékek fenntartására, munkavállalók és a partnerek minőséggel, vezetőséggel és vezetőségi szemlélettel kapcsolatos hozzáállására 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 állapodnak meg.

3.6 Elkötelezettség a szakmai kiválóság és a minőségi szolgáltatásnyújtás mellett



A magyarországi KPMG minden szakmai munkatársra megkapja a teljesítményéhez szükséges szakmai képzést és támogatást. Ez magában foglalja a speciális szakterülettel rendelkező belső szakemberekhez és a szakmai gyakorlattal foglalkozó részleghez való hozzáférést, a megbízásért felelős munkacsoport számára erőforrások

vagy konzultáció biztosítása céljából. Ha a magyarországi KPMG-nél nem áll rendelkezésre a megfelelő erőforrás, a társaság hozzáfér a KPMG magasan képzett szakmai munkatársaihoz más KPMG-társaságoknál.

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

3.6.1 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 képzés előadások, digitális tanulás és a könyvvizsgálóknak munkavégzés közben való segítségnyújtást szolgáló teljesítménytámogatás kombinációja.

A könyvvizsgálat vonatkozásában a KPMG Hungária:

- 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
- instruktorkok vezette és virtuális tantermi képzést, teljesítménytámogató eszközöket, coaching és just-in-time learning 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. Partnereink és munkatársaink teljesítménye magas szintűre fejlesztésének további eszközei a munkavégzés közbeni coaching és mentorálás, az országok közötti lecserélési és a globális mobilitási lehetőségek.

Mentoring 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 az ösztön kialakításában.

KPMG-szerre támogatjuk a coachingkultúrát, 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.

3.6.2 Engedélyek és az IFRS, illetve 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 irányelveit és eljárásait úgy alakították ki, hogy azok elősegítsék az engedélyekkel kapcsolatos követelményeknek való megfelelést. Felelősek vagyunk annak biztosításáért, hogy a megbízásokon dolgozó könyvvizsgálói szakmai munkatársak birtokában legyenek a megfelelő könyvvizsgálói, 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

Emellett a KPMG-nek a partnerek, menedzserek és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrök szempontjából speciális követelményei vannak a U.S. GAAP szerint készített és/vagy az USA-beli könyvvizsgálói 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 a U.S. GAAP és/vagy az USA-beli könyvvizsgálói standardok szerint elvégzett megbízások esetén három megbízásért felelős partner, a megbízásért felelős munkacsoport tagjai 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.

3.6.3 Szakértők hálózatához való hozzáférés

A KPMG Hungária megbízásért felelős munkacsoportjai hozzáféréssel rendelkeznek a helyi KPMG-nél rendelkezésre álló szakértők hálózatához, saját társaságukon vagy más KPMG-társaságon belül.

Ezek a szakértők képzésben részesülnek a feladatkörük megfelelő betöltéséhez szükséges kompetenciák, képességek és objektivitás eléréséhez.

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

3.6.4 Konzultációs kultúra

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 könyvvizsgálói minőségéhez. A KPMG Hungária olyan kultúra kialakulását segíti elő, 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 konzultációra és a jelentős számviteli és könyvvizsgálói esetek 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.

Szakmai konzultáció és globális erőforrások

Könyvvizsgálói és számviteli szakmai támogatás áll a tagvállalatok rendelkezésére a GAMG-n (Globális Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói Módszertani Csoport (Global Audit Methodology Group – GAMG)

A KPMG könyvvizsgálói módszertanának kidolgozását és aktualizálását a Globális Könyvvizsgálói Módszertani Csoport (GAMG) végzi. A GAMG a vonatkozó könyvvizsgálói standardok – az ISA-k, a PCAOB és az AICPA könyvvizsgálói standardjai – követelményei alapján dolgozza ki könyvvizsgálói módszertanunkat.



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

A KGSG és a GAMG közösen dolgoznak a tagvállalatok együttműködés, innováció és technológia révén történő támogatásáért.

Könyvvizsgálói módszertanunkkal és eszközeinkkel kapcsolatban jelentős befektetést végeztünk, amelynek középpontjában a könyvvizsgálói minőség és a globális következetesség javítása áll.

Az elvégzett munka kulcsfontosságú területei:

- innovatív könyvvizsgálói funkciók (technológiai megoldások) kialakítása, fejlett könyvvizsgálói megoldások alkalmazása
- a KPMG Clara okosaudit-platform használata – fejlett technológiák, adattudomány, a könyvvizsgálat automatizálása, adatvizualizáció stb.
- a KPMG könyvvizsgálói módszertanának, munkafolyamatának és a tagvállalatok szakmai munkatársai által alkalmazott ismereteknek a fejlesztése.

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

Nemzetközi Standardok Csoport (International Standards Group – ISG)

Az ISG együttműködik globális IFRS témamunkacsoportokkal a világ minden részéről és az IFRS testülettel és ISA testülettel az IFRS-ek és a könyvvizsgálói követelmények tagvállalatok általi egységes értelmezésének elősegítése, a felmerülő kérdések azonosítása és globális útmutatások időben történő kidolgozása érdekében.

PCAOB Standardok Csoport (PCAOB Standards Group – PSG)

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

Department of Professional Practice (DPP)

A tagvállalatok szakmai gyakorlattal foglalkozó erőforrások (a Department of Professional Practice vagy DPP részleg) révén könyvvizsgálói és számviteli szakmai kérdésekben tanácsadási háttérrel biztosítanak könyvvizsgálói szakmai munkatársaik részére. Ez a részleg a munkacsoportokon belüli vagy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel (EQC reviewer) fennálló véleménykülönbség esetén is támogatást nyújt a megbízást végző munkacsoportoknak. A megoldatlan véleménykülönbségekkel kapcsolatban előírt eszközlációs protokoll szerint születik végső döntés. A KPMG Nemzetközi Standardok Csoportja és a PCAOB Standardok Csoport szükség esetén szintén rendelkezésre állnak tanácsadás céljából.

A magyarországi KPMG-n belül a DPP szerepe kiemelkedően fontos a könyvvizsgálói területnek 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 könyvvizsgálói standardokra vonatkozó nemzetközi útmutatást ad ki. A DPP emellett felelős a KPMG könyvvizsgálói módszertanának való megfelelésért, és második vonalban védelmi ellenőrzést végez a könyvvizsgálói megbízások folyamán. Ezeknek az ellenőrzéseknek a megállapításait elemzik, és a magyarországi KPMG folyamatos fejlődés iránti elkötelezettségének részeként kommunikálják a könyvvizsgálói munkatársak felé. A DPP vezetője tagja a Könyvvizsgálói Kockázati és Minőségügyi Testületnek.

3.7 Hatékony és eredményes könyvvizsgálatok végzése



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

3.7.1 Folyamatos mentoring, felügyelet és ellenőrzés alkalmazása

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 mentoring, 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 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;
- a megbízás során a tapasztaltabb munkacsoporttagokkal való konzultációt igénylő kérdések azonosítása.

A hatékony mentoring és felügyelet kulcsfontosságú része a végzett munka időben történő ellenőrzése, ami lehetővé teszi, hogy azonnal azonosítsák, megbeszéljék és kezeljék a jelentős kérdéseket.

3.7.1.1 Megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés

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 terület vezetője által megjelölt egyéb megbízásokhoz.

A megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzés (EQC review) 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, mivel a számviteli és könyvvizsgálati kérdések megoldásának végső felelőssége a megbízásért felelős partnert terheli.

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

3.7.1.2 Jelentéstétel

A könyvvizsgálati standardok és a magyarországi szabályozás nagyrészt előírják az ügyfél pénzügyi kimutatásainak minden lényeges szempontból valós bemutatására vonatkozó, véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát. 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 fontos kérdésekről kell jelentést tenni a könyvvizsgálói jelentés felhasználóinak (pl. a könyvvizsgálói vélemény minősítése, vagy figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdésnek a jelentésbe történő belefoglalása, valamint kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések).

Az A.2. melléklet szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetében az 537/2014 EU-rendelet előírja számunkra, hogy könyvvizsgálói jelentésünkbe egyéb kérdések mellett foglaljuk bele a lényeges hibás állítás legjelentősebb becsült kockázatainak ismertetését, beleértve a csalás miatti lényeges hibás állítás becsült kockázatait; a könyvvizsgáló ezen kockázatokra adott válaszána összefoglalását; valamint, ahol releváns, az ezekre a kockázatokra vonatkozóan felmerülő kulcsfontosságú megfigyeléseket.

3.7.1.3 Megbízások dokumentálása

Könyvvizsgálati dokumentációnk kitöltése és összeállítása irányelvben, könyvvizsgálati standardokban rögzített ütemezés szerint történik, és adminisztratív, szakmai és fizikai biztosítékokat alkalmazunk az ügyfél- és céges adatok bizalmas kezelésének és integritásának védelmére.



3.7.1.4 Megfelelő rálátást biztosító, nyílt és őszinte kétoldalú kommunikáció

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

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

Az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése betartásának jelentőségét számos mechanizmuson, így a KPMG globális magatartáskódexén, képzésen, a KPMG minden szakmai munkatársa részére kötelező éves nyilatkozattételen keresztül hangsúlyozzuk.

A könyvvizsgálati dokumentáció és egy adott megbízás szempontjából releváns egyéb nyilvántartások megőrzési idejére vonatkozóan formális dokumentum-megőrzési irányelveket tartunk érvényben az IESBA releváns követelményeivel, valamint más vonatkozó jogszabályokkal, standardokkal és szabályozásokkal összhangban.

Világos irányelvekkel rendelkezünk az informatikai biztonságra vonatkozóan, amely széles területet fed le. A személyes adatok kezelésére vonatkozóan adatvédelmi politikát tartunk érvényben, továbbá a magyarországi KPMG minden munkatársának a témához kapcsolódó képzésen kell részt vennie.

3.8 Elkötelezettség a folyamatos fejlődés mellett



A KPMG elkötelezett könyvvizsgálatai minőségének, következetességének és hatékonyságának folyamatos javítása mellett.

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

A minőségmonitoring és megfelelési programok (további részletek a 3.8.1 pontban) globális kezelésűek és

megközelítésükben konzisztensek az összes tagvállalatnál, 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.

3.8.1 Belső nyomon követési és megfelelési programok

A KPMG nyomon követési programjai egyaránt értékelik:

- a megbízás vonatkozó standardoknak, jogszabályoknak és szabályozásoknak, valamint a KPMG International kulcsfontosságú irányelveinek és szabályzatainak megfelelő végrehajtását; és
- a magyarországi KPMG megfelelését a KPMG International kulcsfontosságú irányelveinek és eljárásainak, valamint a kulcsfontosságú minőség-ellenőrzési irányelvek és eljárások relevanciáját, megfeleléségét és hatékony működését.

Belső nyomon követési programunk emellett hozzájárul annak értékeléséhez, hogy minőség-ellenőrzési rendszerünk kialakítása megfelelő-e, megvalósítása hatékony volt-e, valamint hogy a program hatékonyan működik-e. Ez az alábbiakat tartalmazza:

- a Minőségi Teljesítési Ellenőrzési Program (QPR) és Kockázati Megfelelési Program (RCP), amelyeket évente hajtanak végre a könyvvizsgálati, az adótanácsadási és az üzleti tanácsadási területeken; és
- a részlegek közötti Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program, különböző időközönként ellenőrzésre kiválasztott társaságokkal, azonosított kockázati kritérium alapján.

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 megbízási teljesítményt méri fel, 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 könyvvizsgálói QPR ellenőrzéseket az adott tagvállalattól 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 könyvvizsgálói felügyeleti szabályozók által azonosított fontos témákra összpontosítanak, továbbá arra, hogy olyan szigorúnak kell lenni, mint a külső ellenőrök.

A könyvvizsgálói QPR-ből származó értékelések

A megbízási minősítések és a tagvállalati könyvvizsgálói funkció értékelésének meghatározása következetes kritériumok alapján történik.

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

Jelentéstétel

A QPR programból származó megállapításainkat írásos kommunikációkon, belső képzési eszközökön, valamint rendszeres partner-, menedzser- és munkatársi megbeszéléseken juttatjuk el a társaságok szakmai munkatársaihoz.

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

A könyvvizsgálói megbízásért felelős szenior partnereket értesítik a határon átnyúló megbízásaikra vonatkozó, megfeleltnél alacsonyabb („Teljesítményjavítás szükséges” vagy „Nem megfelelő”) megbízási minősítésekről. Emellett értesítik az anyavállalatok/központok könyvvizsgálói megbízásért felelős szenior partnereit, ha ügyfélcsoportjuk valamelyik leányvállalatát/kapcsolt vállalkozását olyan tagvállalat auditálja, ahol jelentős minőségi problémákat azonosítottak a QPR során.

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

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

A GAQMG ellenőrök mindegyike részt vesz az adott tagvállalat részére rendelkezésre álló globális QPR képzésben.

A GAQMG munkacsoport felel a kiválasztott LRE könyvvizsgálói megbízások QP ellenőrzéseinek végrehajtásáért.

Kockázati Megfelelési Program (RCP)

A KPMG International minden társaságra vonatkozó minőség-ellenőrzési irányelveket és folyamatokat dolgoz ki és tart fenn. Ezek az irányelvek és folyamatok, valamint a kapcsolódó eljárások az 1. témaszámú nemzetközi minőség-ellenőrzési standard követelményeit tartalmazzák. Az éves RCP során hathatós 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) irányelveknek, 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 követnünk az egyes lépések állapotát.

Globális Megfelelési Ellenőrzés (GCR) program

A KPMG International adott tagvállalattól független GCR-munkacsoportja azonosított kockázati kritérium alapján, különböző időközönként minden egyes KPMG-társaságnál GCR-t hajt végre.

Az ellenőrzéseket végző GCR munkacsoport független a tagvállalattól, objektív és ismeri a globális minőség- és kockázatkezelési irányelveket, eljárásokat és megosztja a legjobb gyakorlatokat a tagvállalatok között. A GCR 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 KPMGI irányelveinek és eljárásainak való megfelelését; és
- a tagvállalat saját kockázati megfelelési programja (RCP) teljesítésének hathatóságát.

A KPMG Hungária cselekvési terveket dolgoz ki válaszul minden olyan GCR-megállapításra, amelyek javítás szükségességét jelzik, és ezeket egyeztetni a GCR-munkacsoporttal. A cselekvési tervek megvalósítását a GCR

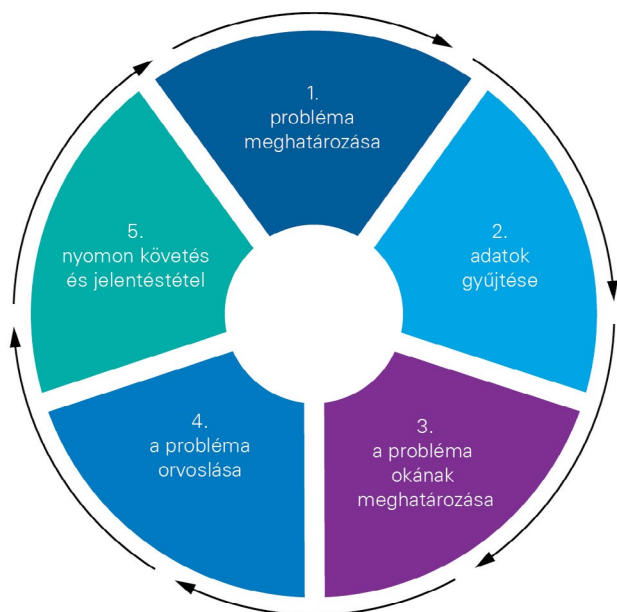


központi munkacsoport nyomon követi. Az eredményekről jelentés készül a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányító Csoportnak (GQ&RM Steering Group), illetve szükség esetén a KPMG International vezetőségének vagy a megfelelő regionális vezetőségnek.

Ok-okozati elemzés (RCA)

A magyarországi KPMG ok-okozati elemzést végez a könyvvizsgálati minőségi problémák azonosítása és kezelése céljából, hogy elkerülje azok újbóli előfordulását és segítsen jó gyakorlatokat azonosítani a folyamatos fejlődés részeként. 2020-ban a Globális RCA 5 lépésből álló elvein alapuló RCA-képzésen azok vettek részt a magyarországi KPMG-nél, 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 javítási tervek azonosítása majd kidolgozása az azonosított könyvvizsgálati minőségi problémákra vonatkozóan minden KPMG-társaság felelőssége.

A KPMG Hungária Kft.-nél a könyvvizsgálati terület vezetője felelős az RCA eredményeképpen adódó cselekvési tervek kidolgozásáért és megvalósításáért, beleértve a megoldások tulajdonosainak azonosítását. A kockázatkezelési partnerünk követi nyomon azok megvalósítását.

3.8.2 Fejlesztési javaslatok

Globális szinten, 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 ellenőrzi a minőségmonitoring-programok eredményeit, a társaságoknál feltárt okokat, valamint a problémák kiküszöbölésére irányuló tervezett lépéseket, továbbá szükség szerint további javulásra irányuló globális intézkedéseket dolgoz ki.

A KPMG International által kidolgozott, javulásra irányuló globális intézkedések célja a kultúrának és a magatartásnak a globális szervezet egészében történő megújítása, valamint a megbízásért felelős munkacsoportok KPMG-társaságokon belüli következetes teljesítményének elérése. A javulásra irányuló intézkedéseket globális képzések, eszközök és útmutatás kidolgozásán keresztül valósították meg, amelyek célja következetesség elérése, annak biztosítása, hogy az alapok helyesek legyenek és a hogy a legjobb gyakorlat megosztásra kerüljön a globális szervezeten belül.

3.8.3 Külső visszajelzés és párbeszéd

3.8.3.1 Szabályozók

A Nemzetgazdasági Minisztérium Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztálya 2019 novemberében végzett minőség-ellenőrzést a magyarországi KPMG-nél.

Az ellenőrzések nem azonosítottak olyan ügyeket, amelyek lényeges hatással vannak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati üzleti tevékenységünk végzésére. A társaság „megfelelt” minősítést kapott (a legmagasabb elérhető szint).

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara hatéves ciklusban ellenőrzi minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót, a Közfelügyeleti Bizottság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknál könyvvizsgálatot végző természetes személy bejegyzett könyvvizsgálót ellenőrzi hároméves ciklusban.

A magyarországi KPMG jelen üzleti év során ellenőrzött minden könyvvizsgálója „Megfelelt” minősítést kapott.

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 ezek a teljes szervezeten belül történő kezelésére tett lépéseket.



3.8.3.2 Ügyfelektől érkező visszajelzések

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

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

3.8.3.3 A panaszok nyomon követése

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





4. Pénzügyi információk

A KPMG Hungária Kft. legjelentősebb pénzügyi adatai a 2020. szeptember 30-ával végződő pénzügyi évre:

| Árbevétel | 2020 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**; | 2,334 |
| Más szervezetek éves és összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek**; | 2,753 |
| A jogszabályban előírt könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó bevételek**; | 32 |
| Egyéb ügyfeleknek nyújtott bizonyosságot nyújtó és egyéb kapcsolódó szolgáltatások bevétele | 2,421 |
| Egyéb bevételek*** | 1,753 |
| Teljes árbevétel | 9,293 |

* Részben a ráfordított munkaórák alapján számított arányosítással meghatározva.

** Ebben a kategóriában szerepeltetjük azt az árbevételt is, amely egyébként „Jogszabályban előírt könyvvizsgálatot igénybe vevő ügyfeleknek nyújtott, engedélyezett nem könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói szolgáltatások; a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatások a nem jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot igénybe vevő ügyfelektől eltérő ügyfelek számára nyújtott egyéb könyvvizsgálói és bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat, közvetített szolgáltatásokat, egyéb szolgáltatási díjakat és képzési díjakat foglalják magukban. A KPMG Hungária Kft. adótanácsadási szolgáltatást nem végez.



5. A partnerek javadalmazása

A partnerek nyereségrészesedése

A partnerek a tagvállalat 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 KPMG Hungária Javadalmazási Bizottsága (KPMG Hungary Remuneration Committee) áttekintését követően. A KPMG CEE elnöke hagyja jóvá ezt a folyamatot és felügyeli annak alkalmazását.

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 életre váltását.

A könyvvizsgálati partnerek számára nem megengedett, hogy nem könyvvizsgálati szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfelek 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.

Jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgálók

A jogsabályi 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.



6. Hálózati konstrukciók

6.1 Jogi felépítés

Jogi felépítés a 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évben



A KPMG Hungária Kft. a KPMG International Cooperative-hez („KPMG International”) kapcsolódik. A KPMG International svájci szövetkezet, amely a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy. 2020. október 1-jét megelőzően annak a hálózatnak és gazdálkodó egységnek a koordináló gazdálkodó egységeként működött, amelyhez a KPMG-szervezet minden tagvállalata kapcsolódott. A KPMG International-ról és üzleti tevékenységéről, beleértve a velük a 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évre fennálló kapcsolatunkat, további részletek a [2019-es jelentés](#) „Irányítás és vezetés” fejezetében állnak rendelkezésre.

A KPMG a KPMG International bejegyzett védjegye, ezen a néven ismertek széles körben a tagvállalatok. A tagvállalatoknak a KPMG név és márkanev használatára vonatkozó jogait a KPMG International-lel kötött megállapodások tartalmazzák.

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

A KPMG International olyan gazdálkodó egység, amely valamennyi tagvállalattól jogilag elkülönült szervezet. A KPMG International és a tagvállalatok nem alkotnak globális partnerséget vagy közös vállalkozást, nincsenek megbízói vagy megbízotti kapcsolatban, és egymással nincsenek partnerségi viszonyban. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában a KPMG International vagy bármely tagvállalat

nevében kötelezettséget vállalni harmadik felek felé, és a KPMG International sem jogosult semmiféle módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

Az A.4. mellékletben található [linken](#) érhetőek el a szervezetbe tartozó egyes könyvvizsgáló társaságok megnevezései, 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.

Jogi felépítés 2020. október 1-jétől

2020. október 1-jétől a KPMG Hungária és minden más KPMG-társaság új tagsági és társulási dokumentumokat írt alá, aminek eredményeképpen a KPMG globális szervezetének valamennyi tagvállalata 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. A KPMG International Limited koordináló gazdálkodó egységként működik a KPMG-tagvállalatok közös javára. Ügyfelek részére nem nyújt szakmai szolgáltatásokat. Ügyfelek részére kizárólag a tagvállalatok nyújtanak szakmai szolgáltatásokat.

A KPMG globális szervezetére vonatkozó, 2020. október 1-jétől hatályos jogi és irányítási változásokkal kapcsolatos további részletek a [2020 KPMG International Transparency Report](#) átláthatósági jelentés „Governance and leadership” fejezetében olvashatók.

A KPMG International Limited és a KPMG-tagvállalatok nem alkotnak globális partnerséget, külön vállalatot, multinacionális társaságot, közös vállalkozást, illetve egymással nincsenek megbízói vagy megbízotti kapcsolatban vagy partnerségi viszonyban. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International Limited, annak bármely kapcsolt vállalkozása vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International-nak vagy bármely kapcsolt vállalkozásának sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.



EU/Európai Gazdasági Térség területén lévő könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó teljes árbevétele³

Az EU és az Európai Gazdasági Térség tagállamaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok éves és konszolidált pénzügyi kimutatások jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó összesített árbevétele 2,8 milliárd euró volt a 2020. szeptember 30-ával végződő évben. Az EU/Európai Gazdasági Térség jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatból származó összesített árbevételadatokat a lehető legjobban kiszámítható módon kerülnek bemutatásra, és a 2020. szeptember 30-án végződő 12 hónap során érvényes átlagárfolyamon kerültek átszámításra.

6.2 A tagvállalatok felelősségei és kötelezettségei



A KPMG International-lel kötött megállapodások értelmében a tagvállalatoknak meg kell felelniük a KPMG International irányelveinek és szabályozásainak, beleértve a működést és az ügyfelek részére történő versenyképes szolgáltatásnyújtást szabályozó minőségi standardokat. Ez folyamatosságot és stabilitást biztosító szilárd struktúrát, 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 tagvállalatok elkötelezettek a közös KPMG-értékek mellett. (A jelen dokumentumhoz tartozó Mellékletek tartalmának megfelelően.)

A KPMG International tevékenységeit a tagvállalatok által fizetett összegekből finanszírozzák. Az adott összegek kiszámításának alapját a Globális Igazgatóság hagyja jóvá és következetesen alkalmazza a társaságokra. Egy adott cég KPMG-tagvállalati 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 kötelemének.

6.3 Szakmai felelősségbiztosítás

Biztosítási fedezet áll fenn a szakmai mulasztási követelések rendezésére. A fedezet területi lefedettséget nyújt világszerte, és az valamennyi KPMG-tagvállalat számára elérhető.

6.4 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 tagvállalatok közötti nyílt megbeszéléshez és kommunikációhoz.

Többek között a Globális Tanács választja meg az elnököt, továbbá jóváhagyja a Globális Igazgatóság tagjainak kinevezését. Képviselőket foglal magában 61 KPMG-társaságtól, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International „tagjai”. Az alengedélyes társaságokat⁴ rendszerint közvetve képviseli valamelyik tag.

Globális Igazgatóság

A Globális Igazgatóság a KPMG International fő irányító és felügyeleti szerve. A Globális Igazgatóság legfontosabb feladatai közé tartozik a stratégia jóváhagyása, a KPMG márkanév és a KPMG jó hírnevének védelme és erősítése, a Globális Vezetőségi Testület felügyelete, valamint olyan irányelvek jóváhagyása, amelyeknek a KPMG-társaságoknak meg kell felelniük.

A Globális Igazgatóság tagjai a globális elnök, a három régió (Amerika; Ázsiai-csendes-óceáni térség [ASPAC] és Európa, Közel-Kelet és Afrika [EMA]) elnökei és számosan a tagvállalatok vezérigazgatói közül.

Vezetője a globális elnök, emellett az egyes régiók elnökei és másik tagvállalati szenior partnerek is tagoknak számítanak.

A Globális Igazgatóság jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a [KPMG Globális Áttekintésben](https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html), és elérhető az alábbi linken: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html>.

Lábjegyzetek:

- 3 A bemutatott pénzügyi információk az ügyfeleknek szakmai szolgáltatásokat nyújtó, különálló KPMG-társaságok összesített információi. Az információk összesítése kizárólag prezentációs célból történt. A KPMG International nem nyújt szolgáltatásokat ügyfeleknek és ennek megfelelően nem állít elő ügyfelektől származó árbevételt.
- 4 Kivéve, ha ettől eltérően szerepel, a „tagvállalat”, „KPMG-tagvállalat” kifejezések a jelen átláthatósági jelentésben belül az alábbiakra terjedhetnek ki:
- Olyan gazdálkodó egységek, amelyek a svájci törvényekből kifolyólag a KPMG International tagjai, mivel a KPMG International svájci szövetkezet (részvényesekhez hasonló, jóllehet a KPMG International-nek nincs jegyzett tőkéje, ezért csak tagjai vannak, részvényesei nincsenek).
 - Olyan gazdálkodó egységek („al-licencátvevők”), amelyek a svájci törvényekből kifolyólag nem a KPMG International tagjai, de jogi megállapodást kötöttek a KPMG International-lel és olyan gazdálkodó egységgel, amely „tagvállalatnak” számít.



A Globális Igazgatóság egyik tagját választják meg vezető igazgatónak azok az igazgatósági tagok, akik nem tagjai a Vezetői Bizottságnak („nem vezetőségi” tagok). A vezető igazgató fő szerepe, hogy közvetítő legyen a globális elnök és a Globális Igazgatóság „nem vezetőségi” tagjai között.

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, emellett globális stratégia közös ajánlását a Globális Igazgatóság által történő jóváhagyásra.

A Globális Vezetőségi Testület emellett támogatja a tagvállalatokat a globális stratégia végrehajtásában, és felelős a köteleikkel kapcsolatos elszámoltatásukért.

A testület vezetője a globális elnök, tagjai pedig a globális COO, a globális CAO, a funkciók és az infrastruktúra globális vezetői, a Minőség, Kockázat és Szabályozás Globális Vezetője, valamint a jogtanácsos.

A Globális Vezetőségi Testület jelenlegi tagjainak listája rendelkezésre áll a [KPMG Globális Áttekintésben](#).

Globális Irányítási Csoportok

Az egyes kulcsfontosságú funkciókat és infrastruktúráterületeket képviselő Globális Irányítási Csoport elnöke a Globális Vezetőségi Testület releváns tagja, aki a csoporttal közösen segít a Globális Vezetőségi Testületnek feladatai teljesítése során. Különösen a Globális Könyvvizsgálati Irányítási Csoport és a Globális Minőség- és Kockázatkezelési Irányítási Csoport működik szorosan együtt a regionális és tagvállalati vezetőséggel, hogy:

- megfelelő könyvvizsgálati és minőség-/kockázatkezelési irányelveket 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 tagvállalatok könyvvizsgálati funkcióinak stratégiai megvalósítását, 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 [2019. KPMG International Transparency Report](#) átláthatósági jelentés „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 tagvállalatok igényeire összpontosítanak és segítik a KPMG International irányelveinek és eljárásainak megvalósítását a régióban.

A KPMG Internationalre vonatkozó egyéb részleteket, beleértve a 2020. szeptember 30-ával végződő évre vonatkozó irányítási konstrukciókat a [2019. KPMG International Transparency Report](#) átláthatósági jelentés „Governance and leadership” fejezete tartalmazza.

6.5 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 tagvállalat 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 jelentős tevékenységei, beleértve a tagvállalatokkal kapcsolatban azonosított kérdéseket, valamint vonatkozó tagvállalatok válaszait / helyreállító intézkedéseit:

Az ARL célja a következő:

- segítséget nyújt a GQ&RM vezetőségnek a tagvállalatok minőség- és kockázatkezelési tevékenységének nyomon követésében;
- jelentős, márkanévvel kapcsolatos és jogi kockázati kérdések felmerülése esetén az ügyek megfelelő kezelése érdekében együttműködik a GQ&RM vezetőséggel és a nemzetközi jogtanácsosi irodával (IOGC); valamint
- segítséget nyújt az adott társaság jelentős ügyeket érintő helyreállító intézkedéseinek nyomon követésében, beleértve a komoly minőségügyi incidensek ok-okozati azonosítását.



7. 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 az általunk végrehajtott, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak. Eredendő korlátai miatt a minőség-ellenőrzési rendszernek nem célja abszolút bizonyosság nyújtása arra vonatkozóan, hogy megtörténne a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése vagy feltárása.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága mérlegelte:

- a minőség-ellenőrzési rendszereknek ebben a jelentésben leírt kialakítását és működését;
- a magyarországi KPMG tagvállalatok által működtetett különböző megfelelési programok megállapításait (beleértve a KPMG International-nek a 3.7.1. pontban

ismertetett Ellenőrzési Programjait és a helyi megfelelési nyomon követési programjainkat); és

- a szabályozói ellenőrzések megállapításait, valamint az azt követő utánkövetési és/vagy a problémák kiküszöbölésére irányuló lépéseket.

Mindezen bizonyítékok alapján a magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága kellő szintű bizonyossággal megerősíti, hogy a cégünkön belüli minőség-ellenőrzési rendszerek hatékonyan működtek a 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

A magyarországi KPMG Vezetőségi bizottsága továbbá megerősíti, hogy függetlenségi megfelelési belső ellenőrzésre került sor a 2020. szeptember 30-ával végződő üzleti évben.

Budapest, 2021. január 31.

Rózsai Rezső
vezérigazgató és
a Vezetőségi bizottság elnöke



Mellékletek

A.1. A KPMG Hungária Kft. leányvállalatai

A KPMG Tanácsadó Kft. a KPMG Hungária Kft. leányvállalata, amely adóügyekkel kapcsolatos és tanácsadási szolgáltatásokat nyújt ügyfeleknek.

Egyéb kapcsolatok

A KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda 2016. január 8-ától alengedélyes lett. Ügyvédi szabályozási követelmények miatt a magyarországi KPMG a KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Irodán keresztül nyújt jogi szolgáltatásokat ügyfeleinek. Szabályozói korlátozások miatt a KPMG Legal Tóásó Ügyvédi Iroda tulajdonosa dr. Tóásó Bálint, KPMG CEE partner, aki a jogi szolgáltatásokért felelős.

A KPMG Hungária Kft. kisebbségi tulajdonosa a KPMG Global Services Hungary Kft.-nek, amely nem szerepel ebben a jelentésben.

A.2 Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Az alábbiakban közöljük azoknak a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfeleknek a listáját, amelyek tekintetében a KPMG Hungária Kft. a 2020. 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 brókercégek); továbbá, amelyeknek könyvvizsgálata a törvény értelmében vett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat.

- BUDAPEST Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.
- CIB Bank Zrt.
- D.A.S. Jogvédelmi Biztosító Zrt.
- KDB Bank Európa Zrt.
- Magyar Export-Import Bank Zrt.
- MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
- NN Biztosító Zrt.
- Raiffeisen Bank Zrt.
- Rába Járműipari Holding Nyrt.
- Signal Iduna Biztosító Zrt.
- SOPRON BANK BURGENLAND Zrt.
- UNION Vienna Insurance Group Biztosító Zrt.
- Zwack Unicum Nyrt.

EU-beli közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók magyarországi fióktelepei

- Citibank Europe plc. Magyarországi Fióktelepe
- Coface Fióktelepe
- Deutsche Bank AG Magyarországi Fióktelepe Oberbank AG Magyarországi Fióktelep
- 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



A.3 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 az alábbiak:

- **Tisztesség:** azt tesszük, ami helyes.
- **Kiválóság:** szüntelen tanulunk és fejlődünk.
- **Bátorság:** bátran és elhivatottan gondolkodunk és cselekszünk.
- **Együtt:** tiszteljük egymást és hiszünk sokszínűségünk erejében.
- **Jobbért:** azt tesszük, ami számít.

Társaságunk alapvető meggyőződéseit kifejező, régóta fennálló értékeink leírása 2020-ban frissítésre került, ezáltal kifejezőbbé, egyszerűbbé és könnyebben felidézhetővé vált mindannyiunk számára, ahogy a mindennapok során megéljük értékeinket.



A.4. Az EU és az Európai Gazdasági Térség területén lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok listája

Ez az EU és az Európai Gazdasági Térség országaiban lévő KPMG könyvvizsgáló társaságok 2006/43/EK EU irányelv 2. cikkelye (3) bekezdésének meghatározása szerinti [listája](#). Kizárólag abból a célból készült, hogy a KPMG-tagvállalatok megfeleljenek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályi kötelezettségének alapuló

könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 537/2014/EU rendeletnek. Készítette a KPMG International Cooperative („KPMGI”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személy, amely nem nyújt szakmai szolgáltatásokat ügyfeleknek. Legjobb tudomásunk szerint a lista pontosan tükrözi a 2020. szeptember 30-i állapotot. Mindazonáltal nem tudjuk garantálni és nem is garantáljuk annak pontosságát bármilyen adott időpontban.



kpmg.hu

home.kpmg/socialmedia



© 2021 A KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.

A jelen dokumentumban lévő információk általános jellegűek, és nem vonatkoznak egyetlen konkrét személy vagy gazdálkodó egység körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információkat adjunk, nem lehet garancia arra, hogy ezek az információk pontosak abban az időpontban, amikor megkapják azokat vagy arra, hogy pontosak maradnak a jövőben. Az ilyen információk alapján senkinek sem szabad intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás nélkül az adott helyzet alapos felmérését követően.

A KPMG név és logó a KPMG globális szervezet független tagtársaságai által licenc alapján használt védjegyek.

A kiadvány címe: Átláthatósági jelentés
Megjelenés dátuma: 2021. január 31.