

Átláthatósági jelentés 2020

EY Magyarország





Tartalomjegyzék

A vezérigazgató és az audit igazgató üzenete	3
Rólunk	5
Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás	5
Hálózati jellemzők	6
A könyvvizsgálat fenntartható minősége iránti elkötelezettség	8
A minőséget támogató infrastruktúra	8
Tudatosított szakmai értékek	10
Belső minőségellenőrzési rendszer	11
Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása	13
A könyvvizsgálat lefolytatása	13
Áttekintés és konzultáció	15
Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat	17
A könyvvizsgálat minőségellenőrzése	17
Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat	18
Jogszabályi megfelelés	18
Függetlenségi gyakorlat	20
A könyvvizsgáló munkatársak folyamatos továbbképzése	22
Árbevétel és javadalmazás	23
Pénzügyi adatok	23
Partnerek díjazása	24
1. sz. melléklet: A közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelek listája	25
2. sz. melléklet: Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek EU, illetve EEA tagállamokban	26



A vezérigazgató és az audit igazgató üzenete



Üdvözöljük az EY Magyarország 2020. évi átláthatósági jelentésének olvasóit. Meggyőződésünk, hogy az érdekeltek számára átláthatónak kell lennie annak, mit teszünk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fenntartása, a kockázatok kezelése, valamint annak érdekében, hogy könyvvizsgálóként folyamatosan fenn tudjuk tartani a függetlenségünket. Nagyra értékeljük az érdekeltekkel folytatott rendszeres párbeszédet, e jelentés pedig alkalmat teremt arra, hogy tájékoztassuk őket az egyes területeken folytatott tevékenységünkről.

Legfontosabb feladatunk továbbra is a kimagasló színvonalú könyvvizsgálat, ami a közérdek szolgálata iránti elkötelezettségünk alapja, és egyúttal lehetővé teszi, hogy az EY globális hálózata sikeresen, ugyanakkor felelősségteljesen növekedhessen, így elérhessük fő célkitűzésünket: egy jobban működő világ építését. A könyvvizsgálók szerepe alapvető fontosságú a tőkepiacok hatékony működéséhez, mivel a könyvvizsgálat hozzájárul az átláthatóság ösztönzéséhez és a befektetői bizalom növeléséhez. A vállalkozások, a szabályozók és más érdeklődők számítanak ránk bízva az általunk nyújtott szolgáltatások kiválóságában.

Nagy hangsúlyt fektetünk olyan eszközökbe történő befektetésekre, amelyek elősegítik munkánk további javítását, a lehető legjobban teljesítő munkacsoportok létrehozását, és mindezek révén az általunk végzett könyvvizsgálatba vetett bizalom további növekedését.

Az EY Magyarország jó hírének alapja a minden egyes ügyfelünknek nyújtott egységesen magas színvonalú, professzionális, elfogulatlan és etikus könyvvizsgálati szolgáltatás.

Támogatjuk az Európai Unió 537/2014 Rendelete, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény („Könyvvizsgálói törvény”) átláthatósági célkitűzéseit, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jog szerinti könyvvizsgálói számára előírják éves átláthatósági jelentés közzétételét.

Az EY Magyarország 2020. évi Átláthatósági Jelentése a 2020. június 30-án véget ért pénzügyi évre, valamint az azóta történt releváns tevékenységeinkre vonatkozik, és megfelel a Rendeletnek és a Könyvvizsgálói törvénynek.

A jelentésből megismerhetik belső minőségellenőrzési rendszerünket: hogyan tudatosítjuk a szakmai értékeket, hogyan végezzük a könyvvizsgálatot, felülvizsgálati és konzultációs folyamatainkat, a könyvvizsgálati megbízások minőségellenőrzését, valamint függetlenségi gyakorlatunkat is bemutatjuk; továbbá a COVID-19 hatását a tevékenységünkre.

Az EY Magyarország a könyvvizsgálat minőségének továbbfejlesztését és függetlenségünk fenntartását tartja szem előtt, tekintettel egyebek mellett a belső és külső minőségellenőrzések eredményére. A könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztése megköveteli a korábban bevált könyvvizsgálati módszerek újragondolását, amit a hatósági ellenőrzések megállapításainak kiértékelése és a megfelelő intézkedések meghozatala biztosít.

A tőkepiacokon még soha nem volt ennyire meghatározó a pénzügyi beszámolás megbízhatósága iránti igény, ennek biztosításában pedig a könyvvizsgáló kiemelt szerepet játszik.

A minőség iránti elhivatottság valamennyi munkatársunk alapvető tulajdonsága. A legtehetségesebb munkaerő megtartása a minőségi könyvvizsgálat záloga. Büszkék vagyunk munkahelyi kultúránkra, amelyet Magyarországon változatlanul a legkedvezőbbek között tartanak számon. Emellett az EY Magyarország a friss diplomások foglalkoztatásában is élen jár – közülük kerülnek majd ki a holnap vezetői. Az EY világszerte a sokszínű munkahely, többretű vezetői kommunikáció, valamint a rugalmas és befogadó munkahelyi kultúra elkötelezett híve. Az EY-nál nagyon sokat fektetünk be az embereinkbe. A tanulás iránti vágy elengedhetetlen feltétele annak, hogy elérjük, és fenn is tudjuk tartani az általunk végzett munka magas színvonalát és kiváló eredményességét. Meggyőződésünk, hogy folyamatos technológiai befektetéseink kettős célt szolgálnak: a minőségi és hozzáadott értéket biztosító könyvvizsgálói szolgáltatások folyamatos fejlesztésén túl egyúttal a legtehetségesebb munkatársak megtartásához is hozzájárulnak azáltal, hogy könyvvizsgálói módszereinket vonzóbbá teszik a fiatalabb generáció számára.

A könyvvizsgálói szakma - különösen az Európai Unió területén - hatalmas kihívásokkal szembesül. Meggyőződésünk azonban, hogy a könyvvizsgálat minősége és a könyvvizsgálói függetlenség melletti megingathatatlan elkötelezettségünkkel, amelyet a múltban is egyértelműen bizonyítottunk, felkészülten várhatjuk globális és helyi szinten egyaránt ezeket a változásokat és kihívásokat.

A COVID-19 hatással volt a mindennapi és az üzleti életre is 2020-ban. Büszkék vagyunk rá, hogy munkatársaink céltudatossága, digitális eszközeink használata és adatvezérelt könyvvizsgálói módszertanunk révén, amelyet csúcsszínvonalú online felhőalapú könyvvizsgálói platformunk támogat, képesek voltunk ebben a COVID-19 által befolyásolt kihívásos környezetben is a minőséget érintő bármilyen kompromisszum nélkül végrehajtani a könyvvizsgálatainkat.

A jelen átláthatósági jelentésünkben számos példát találhatunk arra, hogy az elmúlt üzleti évben hogyan emeltük magasabb szintre a könyvvizsgálataink végrehajtásának módszerét annak érdekében, hogy alkalmazkodjunk a digitális korszak új kihívásaihoz.

Minden érdekeltet – beleértve ügyfeleinket és azok befektetőit, audit bizottsági tagokat és a szabályozókat – arra bátorítunk, hogy a továbbiakban is osszák meg velünk a stratégiánkkal és a jelentésünkben foglalt témákkal kapcsolatos véleményüket és észrevételeiket.



Rencz Botond
Vezérigazgató
Ernst & Young Kft.



Bartha Zsuzsanna
Audit igazgató
Ernst & Young Kft.

Az EY célja: Egy jobban működő világ felépítése

Az EY mindent megtesz egy jobban működő világ felépítéséért. Az általunk nyújtott betekintés és minőségi szolgáltatások elősegítik a nemzetközi tőkepiacokba és helyi gazdaságokba vetett bizalom kiépítését és megerősítését. Olyan kiemelkedő vezetőket képezünk, akik közös erővel dolgoznak azon, hogy az érdekelteknek tett ígéreteinket valóra is váltsák. Ezáltal pedig kulcsszerepet játszunk abban, hogy munkatársaink, ügyfeleink és a bennünket körülvevő közösségek számára is jobban működő világot teremtsünk.



Rólunk

Jogi felépítés, tulajdonviszonyok és irányítás

Magyarországon az Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (Ernst & Young Kft.) egy Budapesten bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, amely az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagvállalata. Jelentésünkben magunkra az "EY Magyarország", a "cég", a "mi", illetve a "minket" kifejezésekkel hivatkozunk. Az "EY" név az Ernst & Young Global Limited (EYG) tagjaiból álló globális hálózat egészére vonatkozik.

Az Ernst & Young Kft. tulajdonviszonyaira vonatkozó részletek a magyar cégjegyzékben hozzáférhetők (www.e-cegjegyzek.hu).

Az EY Magyarország kifejezés a következő további, magyarországi EYG tagvállalatokat is magában foglalja:

- ▶ Ernst & Young Tanácsadó Kft.
- ▶ EY Training Center Kft.
- ▶ NCOA Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
- ▶ Vámosi-Nagy Ernst & Young Ügyvédi Iroda

Az EY Magyarország egyes tulajdonostársai vagy másképp „partnerei” management funkciókat látnak el az Ernst & Young Kft. számára. E partnerek feladata a napi ügyvezetési tevékenységen túl a globális és területi szintű szabályok országos szinten történő alkalmazásának biztosítása. Az EY Magyarország hivatalos/jogi irányító testületeire vonatkozó információk a magyar cégjegyzékben hozzáférhetők.

Az EYG tagcégeit három földrajzi térség szerint csoportosítjuk: Amerikai kontinens; Ázsia-Óceánia; valamint Európa, Közel-Kelet, India és Afrika (EMEIA). Valamennyi térség számos különféle régióra oszlik, amelyekben tagcégeink, illetve azok egyes részlegei működnek.

Az EY Magyarország az EY EMEIA Térséghez tartozik, amely 97 ország EYG tagvállalatát foglalja magában Európából, a Közel-Keletről, Indiából és Afrikából. Az EMEIA Térség 10 régióból áll. Az EY Magyarország CESA Régió részét képezi.

Az Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited") - egy angol „limited by guarantee” társaság - az EMEIA Területen lévő EYG tagvállalatok legmagasabb szintű irányító szervezete. Bár az EMEIA Limited a hozzátartozó tagvállalatok koordinációját és együttműködését elősegíti, azok felett ellenőrzést nem gyakorol. Az EMEIA Limited az EYG egyik tagvállalata, amely nem folytat gazdasági tevékenységet és nem nyújt semminemű szakmai szolgáltatást.

Minden Régió létre hozott egy Regionális Partner Fórumot (RPF), amelynek képviselői meghallgatják és tanácsokkal támogatják a Regionális Vezetőséget. Az RPF megválasztott elnöklő partnere a Régió képviselőjeként részt vesz a Globális Irányító Tanács munkájában (lásd a 6. oldalt).

Európában megalapításra került egy holding vállalat, az EY Europe SCRL (EY Europe) működik. Az EY Europe egy belgiumi bejegyzésű "limited liability cooperative company" [korlátolt felelősségű szövetkezeti társaság] (SCRL vagy CVBA), A társaság a belga könyvvizsgálók intézeténél (Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) bejegyzett könyvvizsgáló cég, könyvvizsgálatot azonban nem végez, és más szakmai szolgáltatásokat sem nyújt.

A helyi jogszabályokban és más hatósági szabályozásokban engedélyezett mértékig az EY Europe szavazati ellenőrzést szerzett vagy fog szerezni az Európában működő EYG tagvállalatok felett. Az EY Europe az EYG tagvállalata. Az EY Europe 2019. március 22-én szerzett szavazati ellenőrzést az EY Magyarország felett.

Az EY Europe Igazgatósága az EYG európai tagcégei vezető partnereiből áll. Hatásköre és felelőssége a stratégia végrehajtása.

Hálózati jellemzők

Az EY a világ egyik vezető könyvvizsgáló, adótanácsadó, stratégiai, tranzakciós és tanácsadási szolgáltatásokat nyújtó cége. A világ több mint 150 országában működő tagcégeinknél dolgozó több mint 298.000 munkatársunk osztozik a világ jobba tétele iránti elkötelezettségben és egyesíti őket értékeink és a minőség, a tisztesség és a szakmai szkepticizmus iránti megingathatatlan elkötelezettségünk. A mai globális piacon az EY egységes szakmai módszere különösen fontos, hogy a világ szinte minden országára kiterjedően képesek legyünk kiemelkedő minőségű nemzetközi könyvvizsgálatot nyújtani.

Ez az integrált módszer lehetővé teszi az EY tagcégek számára, hogy a könyvvizsgálati sikeres teljesítéséhez szükséges tapasztalat a legváltozatosabb és legösszetettebb megbízások esetében is bármilyen területen a rendelkezésünkre álljon.

Az EYG koordinálja a tagvállalatokat és azok együttműködését. Bár az EYG nem nyújt szolgáltatásokat, de egyik kiemelt célja annak segítése, hogy a tagvállalatok magas színvonalú szolgáltatásokat nyújtsanak ügyfeleiknek világszerte. Minden tagvállalat külön jogi személy. Az EYG tagjaiként a tagvállalatok kötelelességeit és feladatait az EYG szabályzatai és különféle egyéb megállapodások irányítják.

A hálózat a térségeken belül egyúttal regionális szinten is működik, ami lehetővé teszi, hogy minden régióban jobban figyelembe vehessük a helyi érdekelteket, hogy tagcégeink az ügyfeleikkel és egymással kialakított jobb kapcsolat révén még jobban tudjanak a helyi igényeknek megfelelni.

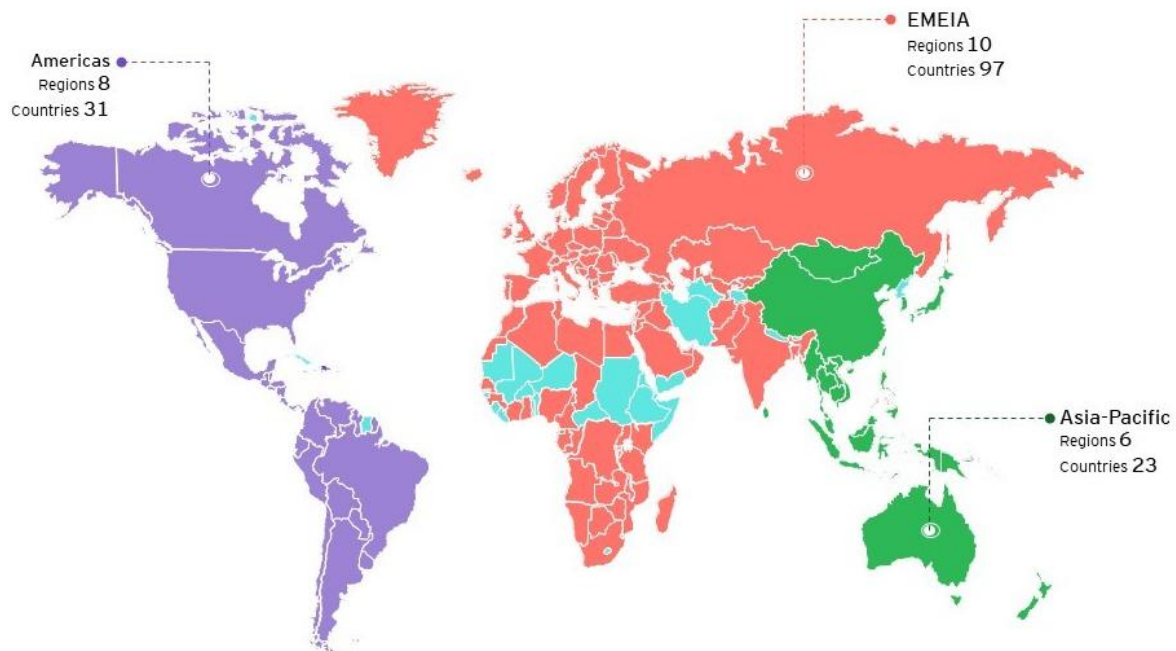
Globális Irányító Tanács

A Globális Irányító Tanács (GIT) az EYG legfőbb felügyeleti szerve, amely minden Régió legalább egy képviselőjéből, más tagcégek partnereiből, mint általános képviselőkből, valamint legfeljebb 6 független nem ügyvezetői (INE) tagból áll. Ezeket - a felsővezetői szerepet egyébként nem betöltő - regionális képviselőket a megfelelő RPF-ok választják meg hároméves - egyszer meghosszabbítható - időtartamra. A GIT javaslatokat tesz az EYG szabályzatait, stratégiáját, továbbá a döntéshozatal közérdekű vonatkozásait érintően. Számos, a cég egészét befolyásoló ügyben a GIT jóváhagyása szükséges.

Független nem ügyvezetői tagok

A legfeljebb hat, független, nem ügyvezető tag (INE) az EY szervezetén kívülről kerül kijelölésre. E tagok a közszféra, illetve a magánszektor sikeres, eltérő földrajzi és szakmai háttérrel rendelkező felső vezetői, akik új látásmóddal és mélyreható ismeretekkel segítik

Figures are as of 1 July 2020



Az EY globális szervezetének felépítését és főbb testületeit - ami jól tükrözi, hogy globális szervezet lévén az EY valamennyi tagjára egyformán vonatkozó, közös stratégiával rendelkezik - az alábbiakban mutatjuk be.

a GIT munkáját, gazdagítják globális szervezetünk egészét. Egyúttal ők a többségi tagjai a GIT Public Interest Albizottságának (PIC). A PIC szerepe kiterjed a döntéshozatal közérdekkel kapcsolatos szempontjaira, a visszaélések bejelentésére vonatkozó szabályokkal és eljárásokkal kapcsolatos kérdésekre, az érdekeltekkel folytatott párbeszédre, valamint a minőséggel és a kockázatkezeléssel kapcsolatos egyeztetésekre. Az INE-ket egy külön e célra összeállított bizottság jelöli ki.

Globális Ügyvezetés

A Globális Ügyvezetés (GÜ) egyesíti az EY funkcionális, szolgáltatási és földrajzi vezetőit. 2020. július 1-je óta a GÜ elnöki tisztét az EYG elnök-vezérigazgatója tölti be és a testület tagjai: az ügyfélszolgáltatásért és a vállalkozásfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók; a térségi vezérigazgatók, a globális funkcionális vezetőség – a személyzeti és vállalatfejlesztésért felelős globális vezérigazgatók, továbbá a globális könyvvizsgálati, tanácsadási, adótanácsadási és stratégia és tranzakciós (korábban tranzakciós tanácsadási) üzletági vezetők, valamint rotációs alapon egy tagcég partnere az EYG hálózatból.

A GÜ tagja még a Piacokért illetve a Transzformációért felelős Globális Alelnökök, a Globális Ügyfél Technológiai Igazgató, Globális Ügyfelek Bizottság elnöke, a Feltörekvő Piacok Bizottság elnöke, a Feltörekvő Piacok Bizottság elnöke valamint a Feltörekvő Piacok egy képviselője is.

A GÜ és a GIT hagyja jóvá az EYG elnöki és vezérigazgatói posztjára jelölteket és ratifikálja a globális funkcionális vezérigazgatói kinevezéseket. A GÜ jóváhagyja még a globális alelnöki kinevezéseket is. A GIT ratifikálja mindazon globális alelnökök kinevezését, akik a GÜ-nek is tagjai.

A GÜ feladatkörébe tartozik a globális célok előmozdítása, valamint az alábbiak kidolgozása, fejlesztése, jóváhagyása, illetve szükség szerint bevezetése:

- ▶ globális stratégiák és tervek
- ▶ a tagcégeknél alkalmazandó egységes standardok, módszertanok és szabályzatok
- ▶ személyzeti kezdeményezések, beleértve a partnerek kinevezésének, értékelésének, fejlődésének, javadalmazásának és nyugdíjazásának kritériumait és eljárásait
- ▶ minőségfejlesztési és -megőrzési programok
- ▶ a szabályozókkal és a közérdekkel kapcsolatos ügyeket illető javaslatok
- ▶ a tagcégek nemzetközi ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásaival, üzletfejlesztésével, piaci pozicionálásával és márkafejlesztésével kapcsolatos szabályok és útmutatás
- ▶ az EY üzleti tervei, fejlesztési alapjai és befektetési prioritásai
- ▶ az EYG éves pénzügyi jelentése és éves költségvetése
- ▶ a GIT javaslatai,

valamint közvetítés és döntéshozatal az egyes tagcégek közötti esetleges vitás ügyekben.

Globális Ügyvezető Bizottságok

A GÜ által létrehozott, és a szervezet egészéből érkező képviselőkkel álló globális ügyvezető bizottságok készítene ajánlásokat a GÜ részére. A Globális Audit Bizottságon felül a következő bizottságok léteznek például: Assurance, Tanácsadás, Adó, Stratégia és Tranzakciók, Globális Piacok és Befektetések, Globális Ügyfelek, Feltörekvő Piacok, Tehetséggondozás, Kockázatkezelés.

Globális Üzletviteli Csoport

E csoport egyesíti a Globális Ügyvezetés, és a globális ügyvezető bizottságok tagjait, a régiók vezetőit, valamint a szektorok vezetőit. A globális üzletviteli csoport arra törekszik, hogy előmozdítsa az EY stratégiai céljainak egységes értelmezését, valamint elősegíti, hogy ezek egységesen kerüljenek végrehajtásra az egész szervezeten belül.

Az EYG tagcégei

Az EYG szabályai valamennyi tagcég számára előírják az EY célja mellett teljes elköteleződést: e cél pedig gördülékeny és következetesen magas színvonalú szolgáltatások nyújtása világszerte. Ennek érdekében az EY tagcégei vállalják a cég globális stratégiájának és terveinek végrehajtását, és azon dolgoznak, hogy fenntartsák az előírt szolgáltatásnyújtási képességüket. Meg kell felelniük a közös standardoknak, módszertanoknak és szabályoknak – beleértve a könyvvizsgálati módszertanra, minőségre- és kockázatkezelésre, függetlenségre, tudásmegosztásra, emberi erőforrásokra és technológiára vonatkozókat is.

Mindenek felett az EYG tagcégei elkötelezik magukat amellett, hogy szakmai tevékenységüket a vonatkozó szakmai és etikai standardokkal, valamint a vonatkozó törvényi előírásokkal összhangban végezzék. Ezt, a hitelesség és a minden körülmények között a helyes cselekvés iránti elkötelezettségünket az EY Globális Magatartási Kódexe és értékeink is alátámasztják (lásd a 11. oldalt).

Az EYG szabályzatán túl a tagcégek különféle olyan megállapodásokat is kötnek, amelyek az EY globális szervezetén belüli tagsági viszonyukat is meghatározzák - mint például az EY név használatára vagy a szervezeten belüli tudásmegosztásra vonatkozó jogok és kötelezettségek.

A tagvállalatoknál ellenőrzésre kerül, hogy betartják-e az EYG függetlenségre, minőség- és kockázatkezelésre, könyvvizsgálati módszertanra és a személyzeti ügyekre vonatkozó követelményeit és szabályait. Azoknak a tagvállalatoknak, amelyek a minőségi kötelezettségeknek és más az EYG tagságra vonatkozó követelményeknek nem tudnak megfelelni, tagsága megszűnhet az EY szervezetében.



Elkötelezettség a fenntartható audit minőségért

A minőséget támogató infrastruktúra

A minőség szerepe üzletágainkban

A NextWave az EY globális stratégiája és törekvése, hogy hosszú távon értéket teremtsen az ügyfelek, az emberek és a társadalom számára. A NextWave megerősíti az EY célját, ambícióit és stratégiáját. Az EY célja egy jobban működő világ építésére továbbra is nemcsak arra ösztönzi az EY munkatársait, hogy az ügyfeleket kiszolgálják, hanem arra is, hogy tudásunkat, készségünket és tapasztalatainkat felhasználva támogassuk azokat a közösségeket, amelyekben élünk és dolgozunk. Az általunk nyújtott betekintés és minőségi szolgáltatások hozzájárulnak a bizalom kiépítéséhez a tőkepiacok és az egész világ gazdaságai iránt.

Kiváló minőségű auditok lebonyolítása és tevékenységünk folyamatos fejlesztése alapvető fontosságú jobban működő világ kiépítéséhez. Ennek érdekében megfelelő embereket toborozunk, fejlesztünk és tartunk meg; befogadjuk az innovációt; ösztönözzük az egyszerűsítést; és szorosan figyelemmel kísérjük, mit csinálunk. A közérdek kiszolgálása magas színvonalú auditok révén, világszerte következetesen, kiemelt prioritás. Továbbra is jelentős beruházásokat hajtunk végre a korszerű eszközök hozzunk létre és az EY munkatársai fejlesztésére. Az EY audit csapatai a "digitális az első" megközelítést alkalmazzák, és több mint 600 millió dollár értékű beruházás támogatja őket az új és a feltörekvő technológiákba.

A minőségi szolgáltatást az EY valamennyi tagcége és üzletága esetében számon kérjük. Az EY tagcégei üzletágainak feladata a már teljesített megbízások minőségellenőrzésének átfogó kezelése, csakúgy mint a folyamatban lévő megbízások minőségének biztosítása úgy, hogy az elősegítse a szakmai standardok és az EY belső szabályzatainak betartását.

A könyvvizsgálati szolgáltatásokért felelős globális alelnök feladata annak koordinálása, hogy a tagcégek betartsák az EY belső szabályzatait és eljárásait a Könyvvizsgálati üzletága által nyújtott szolgáltatások során.

Könyvvizsgálati szakmai támogatás

A könyvvizsgálati szakmai tevékenységért felelős globális alelnök, azaz a globális szakmai igazgató (PPD), munkáját és a könyvvizsgálati szolgáltatásokért felelős globális alelnök is ellenőrzi. A globális PPD alakítja ki a könyvvizsgálat minőségellenőrzésére vonatkozó globális szabályokat és eljárásokat. Valamennyi területi szakmai igazgató tevékenységét a globális PPD valamint a területi könyvvizsgálati vezető ellenőrzi, ami elősegíti, hogy nagyobb bizonyosságot adhassunk a könyvvizsgálat minőségét és a konzultáció folyamatának objektivitását illetően.

Ezen kívül a globális szakmai igazgató vezeti, illetve felügyeli a globális szakmai támogatási csoport munkáját. A csoport a számviteli és könyvvizsgálati standardok globális szakértőiből áll, akik rendszeresen egyeztetnek számviteli, könyvvizsgálati, illetve pénzügyi beszámolási ügyekben, illetve különféle ellenőrzési és kockázatkezelési tevékenységet végeznek.

A globális PPD ellenőrzi, hogy az EY Globális Könyvvizsgálati Módszertana (EY GAM) és a vonatkozó technológiai eszközök összhangban legyenek a vonatkozó szakmai standardokkal és szabályozói követelményekkel. A globális szakmai támogatási csoport szintén felügyeli a tagcégek által az egységes és hatékony könyvvizsgálat érdekében alkalmazott útmutató, képzési és ellenőrzési programok és eljárások kidolgozását. A globális, a területi és a regionális szakmai igazgatók és az egyes tagcégeknél a munkájukat támogató szakemberek rendkívül jól ismerik az EY munkatársait, ügyfeleit és folyamatait, és egyeztetésre bármikor a könyvvizsgálatot végző munkacsoportok rendelkezésére állnak.

A globális szakmai támogatási csoport erőforrásait gyakran más területek bevonásával bővítjük, így például az alábbi területeken jártas szakemberekkel:

- ▶ Az EY belső ellenőrzési beszámolás és könyvvizsgálati módszertanának vonatkozó aspektusai
- ▶ Adott ágazatra vagy szektorra vonatkozó, különleges számviteli, könyvvizsgálati vagy kockázati kérdések
- ▶ Adott eseményhez köthető kérdések, mint például polgári engedetlenség vagy politikai bizonytalanság; államadósság és annak számviteli, könyvvizsgálati, pénzügyi beszámolási, illetve közzétételt érintő következményei

- ▶ Adott megbízással kapcsolatos általános kérdések, valamint az audit bizottságokkal való hatékony együttműködést érintő ügyek

Kockázatkezelés

A kockázatkezelés (RM) felügyeli az egész szervezetre kiterjedő tevékenységeket, amelyek célja, hogy az EY-munkatársai teljesítsék a globális és helyi megfelelési kötelezettségeket, és támogassák az ügyfeleknek szolgáltató csapatokat a minőségi és kivételes ügyfélkiszolgálás biztosításában. A szolgáltatások kiváló minősége és a minőséggel kapcsolatos kockázatok az egyes tagcégek és azok szolgáltatási részlegeinek felelőssége.

Egyebek között a szervezet egészét érintő Vállalati Kockázatkezelési Keretrendszer részeként a Globális RM Vezető segít felügyelni, hogy hogyan azonosítják és kezelik ezeket a kockázatokat, illetve a szervezet egészén belül keletkező egyéb kockázatokat.

A kockázatkezelési kezdeményezéseket a tagcégek erre kijelölt partnerei irányítják (egyéb munkatársak és szakértők támogatásával), az adott üzletágakkal történő egyeztetés mellett. A kockázatkezelési tevékenység globális szinten egységes fontossági sorrendjének megállapítása valamint a hálózati szintű kockázatkezelés egyaránt a globális RM vezető feladata.

Ezen fontossági sorrend a tagcégek felé Vállalkozás-szintű Kockázatkezelési (ERM) programunk útján kerül közvetítésre.

További nehézségek adódtak 2020-ban, amint a világ a COVID-19 világjárvánnyal foglalkozik. Ehhez összehangolt válaszra volt szükség az EY-on belül a globális válságkezelési program (GCMP) aktiválásával. Az üzlet minden területét érintette. A Global RM Leader vezetésével a GCMP gyakran és következetesen bevonta az EY vezetését. A GCMP egy kiterjedt program, amelyet rendszeresen felülvizsgálunk. Olyan terveket tartalmaz, amelyek globális és régiós szintről vezetnek be alsóbb szintekre.

Global Confidentiality Policy

A bizalmas adatok védelme az EYG tagcégek mindennapjainak szerves részét képezi. A szellemi tőke és minden más érzékeny, illetve titkos információ tiszteletét – mindenkire, aki az EY-nak dolgozik, kötelezően érvényes egyértelmű magatartási szabályokat tartalmazó - Globális Magatartáskódexünk is előírja. Az abban lefektetett adatvédelemi alapelveket Globális Titoktartási Szabályzatunk részletezi, ami tükrözi a bizalmas adatok egyre változó korlátozó szabályozását. Globális Titoktartási Szabályzatunk a korábbiaknál még egyértelműbb szabályokat tartalmaz és minden EY-nak dolgozó részére lefekteti az összeférhetetlenség kezelésének, a személyes adatok védelmének, valamint az adatkezelés és- megőrzés alapjait. További útmutatók még magukba foglalják:

- ▶ Útmutatás a közösségi média használatával kapcsolatban
- ▶ Információkezelési követelmények

Ezen felül a visszaélések, a törvénysértések, illetve a jogszabályok vagy az EY Magatartáskódex be nem tartásának jelentésére vonatkozó globális szabályzatunk az EY valamennyi szakemberétől megköveteli, hogy jelentsen minden esetet, ami a vonatkozó törvények, jogszabályok, szakmai standardok vagy az EY globális magatartáskódexe megsértésére utalhat. Ebbe beletartozik a bizalmas adatok felhatalmazás nélküli vagy helytelen megosztása is.

A személyes adatok védelméről szóló globális szabályzatunk az EY Globális Magatartáskódexének a személyes adatok tiszteletben tartására és védelmére vonatkozó rendelkezésein alapszik, illetve azokat támogatja a helyi törvényekkel és szakmai standardokkal összhangban, tartalmát legutóbb az Európai adatvédelmi rendeletnek (GDPR) megfelelően frissítettük.

Kiberbiztonság

A nagyobb és összetettebb kibertámadások kockázatának kezelése minden szervezet üzletmenetének a részét képezi. Nincs olyan rendszer, amelyik teljesen immunis lenne a kibertámadások veszélyére. Az EY Magyarország éber az ügyfeladatok védelme érdekében tett lépéseiben. Az EY kiberbiztonság tekintetében alkalmazott megközelítése proaktív jellegű és magába foglalja mindazon technológiák és eljárások bevezetését, amelyek a kiberbiztonsági kockázatok globális szintű kezeléséhez és minimalizálásához szükségesek. Az EY információbiztonsági és személyes adat kezelési programjai az iparági gyakorlatnak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően úgy kerültek kialakításra, hogy védelmet nyújtsanak a rendszerek és adatok jogosulatlan hozzáférése ellen. Felállításra került egy belső és külső kiberbiztonsági szakemberekből álló munkacsoport, amely aktívan figyeli és védelmezi az EY rendszereit.

A technikai és folyamatokba épített kontrollokon túlmenően az EY minden munkatársának írásban meg kell erősítenie, hogy érti az EY Globális Magatartáskódexében foglaltakat, és azokat magára nézve kötelezően elfogadja, valamint hogy részt vesz a biztonsági tudatosságra irányuló éves képzésen. Több belső szabályzat is körvonalazza azt a kellő gondosságot, amelyet a technológia és az adatok kezelése tekintetében is követni kell, beleértve egyebek mellett a Globális Információbiztonsági Szabályzatot és a Technológia Elfogadható Használatát rögzítő globális szabályzatot. Az EY kiberbiztonsági szabályzatai és eljárásai felismerik az időben történő kommunikáció fontosságát. Az EY munkatársai rendszeres kommunikációban részesülnek emlékeztetve őket mindezen szabályzatokból eredő kötelezettségeikre valamint az általános biztonsági tudatosság gyakorlatára.

Könyvvizsgálati minőségellenőrzési programunk elemei

A következő fejezetekben ismertetjük az EY Magyarország által alkalmazott könyvvizsgálati minőségellenőrzési rendszer alapvető elemeit:

- ▶ Tudatosított szakmai értékek
- ▶ Belső minőségellenőrzési rendszer
- ▶ Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása
- ▶ Könyvvizsgálat lefolytatása
- ▶ Áttekintés és konzultáció
- ▶ Rotáció és hosszú távú kapcsolatok
- ▶ A könyvvizsgálat minőségellenőrzése
- ▶ Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat
- ▶ Jogsabályi megfelelés

Tudatosított szakmai értékek

Fenntartható könyvvizsgálati minőség

A minőség munkánk alappillére, egyszersmind a tőkepiacok bizalmáért vállalt felelősségünk záloga. Ez tükröződik a Fenntartható Könyvvizsgálati Minőség (SAQ) programunkban, amely továbbra is könyvvizsgálati üzletágunk legfőbb prioritása.

A helyi szinten kivitelezett, de globális szinten koordinált és felügyelt SAQ program olyan stabil irányítási struktúrát képvisel, amely valamennyi tagcég számára lehetővé teszi kimagasló színvonalú könyvvizsgálatok végrehajtását. A program nevében is jelzett "fenntarthatóság" jelzi, hogy nem egyszeri, rövid távú kezdeményezésről van szó, hanem egy állandó továbbfejlesztési folyamatról.

A SAQ hat pillére: a vezetés hangneme, kivételes tehetség, az egyszerűsítés és innováció, a könyvvizsgálati technológia és digitális megoldások, a minőség támogatása és az elszámoltathatóság. E pillérek stabil alapját a közérdek szolgálata képezi.

A SAQ-nak köszönhetően jelentős eredményeket értünk el. Az EY-nál folytatott belső és külső ellenőrzések eredménye világszerte javul, a végrehajtás pedig egyre egységesebb. Cégünk olyan, a könyvvizsgálat minőségét és értékét egyaránt növelő, világszínvonalú technológiai eszközöket alkalmaz, mint pl. az EY Canvas online könyvvizsgálati platform, az EY Helix adatelemző platform vagy az EY Atlas kutató platform.

Az EY Canvas egyik legfontosabb eleme a „My EY” (korábbi nevén EY Canvas Client Portal), amin keresztül ügyfeleink közvetlenül kommunikálhatnak a könyvvizsgáló csapattal, egyeztetethetik a könyvvizsgáló által kért információkat és visszaigazolhatják, hogy az információt átadták-e. Az EY Canvas a könyvvizsgáló csapat munkafolyamatát támogató és a könyvvizsgálat során felmerülő lehetséges ügyeket kiemelő Milestones projektvezetési funkcionalitás használatát is megkönnyíti, amely segíti az audit csapatokat, hogy lépést tartsanak az audit végrehajtásával és ösztönözzék a vezetők bevonását. Végül a Canvas projektmenedzsment fejlesztései lehetővé teszik az

ellenőrzési csoportok számára, hogy az audit végrehajtására összpontosítsanak.

A Milestones, a My EY, valamint a projektmenedzsment és a támogató eszközök használatakor az munkacsoportok hatékonyabban, a kellő szkepticizmussal és kíváncsisággal végezhetik el a könyvvizsgálati feladatokat. Ennek eredményeként javul az audit minősége.

A SAQ további kezdeményezései: az adott vállalkozás belső ellenőrzési rendszerének és folyamatainak képi megjelenítését szolgáló új megközelítés; a személyes munkaterhelést mutató eszköz, a Personal Workload Tool, amely a személyre szóló feladatok áttekintése alapján felméri, hogy van-e elég idő minőségi könyvvizsgálat elvégzésére; a célvezérelt eredményalapú gondolkodás (Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT)), mely a minőségi könyvvizsgálatot szolgáló magatartásformákra fókuszáló keretrendszer, valamint a jelentős megállapítások áttekintése (Key Findings Review), ami a munkacsoportok teljesítményének célzott tanácsadason alapuló fokozását segíti elő.

Ezen túl a minőséget szolgálja még a minőségbiztosító vezetők (Quality Enablement Leaders (QELs)) hálózata, egy átfogó Globális Könyvvizsgálati Minőség Bizottság (Global Audit Quality Committee), valamint egy Kultúra és Viselkedés Különítmény (Culture and Behaviours Taskforce), amelyek mind segítenek a kiváltó okok elemzésének végrehajtásában és áttekintésében, továbbá abban, hogy megtudjuk, a kezdeményezéseink miként járulnak hozzá a minőségi eredményekhez, a jobb magatartási minták és a folyamatos fejlődést szem előtt tartó gondolkodásmód kialakításához.

A könyvvizsgálat minősége olyan kiemelt szempont, amellyel a könyvvizsgálati munkacsoport valamennyi tagjának tisztában kell lennie és biztosítania kell annak helyi szintű megvalósítását. A SAQ program alapvető fontosságú valamennyi célkitűzésünk szempontjából, azok elérését pedig regionális és területi vezetőink felügyelik.

SAQ infrastruktúránk is bizonyítja, hogy a könyvvizsgálat minősége döntéshozatalunk első számú legfontosabb szempontja, egyúttal pedig a legfontosabb fokmérőnk is, melyen szakmai hírnevünk alapszik.

A vezetés hangneme

Az EY Magyarország felső vezetése egyik legfontosabb feladata a megfelelő irány kijelölése, és viselkedésével valamint tetteivel is demonstrálni az EY elkötelezettségét egy jobban működő világ megteremtéséhez. Bár a vezetés által megadott alaphangnem fontos, munkatársaink tudják, hogy a minőség és a szakmai felelősség velük kezdődik, és így a csapataikban, közösségeikben, ők is vezetők. Közös értékeink, amelyek munkatársaink céljait és napi tevékenységét mindig a jó irányba terelik, valamint a minőség iránti elkötelezettségünk szerves részét képezik annak, hogy kik vagyunk, és hogyan cselekszünk.

Az EY Globális Magatartáskódexében és más belső szabályzatainkban is rögzített szakmai etika és fejelem tudatosítása beépült konzultációs kultúránkba, képzési programunk és belső kommunikációk szerves része. Az EY felső vezetése - a minőségi munkavégzés, valamint a szakmai standardoknak és a cég belső szabályainak való megfelelés fontosságával együtt - rendszeresen megerősíti ezeket az elvárásokat. Továbbá az EY értékeli szakmai szolgáltatások színvonalát, amely szakembereink teljesítmény-értékelésének és javadalmazásának egyik legfontosabb mutatója.

Cégkultúránk szerves része a szoros együttműködés és konzultáció, különös tekintettel az összetett, illetve szubjektív könyvvizelési, könyvvizsgálói, beszámolási, szabályozási és függetlenségi ügyek egyeztetésére. Nagyon fontosnak tartjuk, hogy a munkacsoport és az ügyfél pontosan betartsa a konzultáció során kapott tanácsokat, és erre szükség szerint külön fel is hívjuk a figyelmet.

Az EY Magyarország változatlan meggyőződése, hogy egyetlen ügyfél sem lehet fontosabb a jó szakmai hírnévnél - az EY Magyarország és valamennyi szakemberünk hírnévnél.

Magatartási Kódex

Magatartási szabályaink alapját a szakmai feddhetetlenség képezi. Az EY Globális Magatartási Kódexe egyértelműen megfogalmazza mindazon alapelveket, amelyek cselekedeteink és üzleti magatartásunk vezérfonalát adják, és az EY valamennyi munkatársára nézve kötelező érvényűek. Magatartási kódexünk az alábbi 5 részből áll:

- ▶ Munkakapcsolat egymással
- ▶ Munkakapcsolat az ügyfelekkel és másokkal
- ▶ Szakmai tisztesség tanúsítása
- ▶ A tárgyilagosság és függetlenség megőrzése
- ▶ Az adatok, információk és a szellemi tőke védelme

A globális magatartási kódex betartását ellenőrző eljárásaink és gyakori kommunikáció révén olyan környezetet próbálunk teremteni, amely valamennyi munkatársunkat a felelősségteljes viselkedésre ösztönzi, amibe a nem megfelelő viselkedés hátrányos következményektől való félelem nélküli jelentése is beletartozik.

Az EY Ethics Hotline (etikai forródrót), lehetőséget nyújt munkatársaink, ügyfeleink, illetve más külső személyek számára, hogy bizalmasan jelenthetnek etikai vagy magatartásbeli problémát felvető viselkedést, amely akár szakmai standardok megszegésére is utalhat, illetve más szempontból nem egyeztethető össze az EY Globális Magatartáskódexével. Az EY Ethics Hotline-t olyan külső szervezet működteti, amely világszerte nyújt a bejelentéseket bizalmasan - szükség szerint névtelenül - kezelő szolgáltatásokat.

A Hotline-ra telefonon vagy interneten keresztül érkezett bejelentésekre azonnal reagálunk. A bejelentés tartalmától függően a megfelelő

minőségbiztosítási, személyzeti, jogi, illetve más, vonatkozó terület szakembereit vonjuk be az eset kivizsgálásába. Ugyanezt az eljárást követjük az EY Ethics Hotline-on kívül jelentett eseteknél is.

Értékeink: kik vagyunk

Olyan emberek, akik tisztességet, tiszteletet, csapatszellemet és befogadást demonstrálnak

Olyan emberek, akik energikusak, lelkesek és mernek vezetők lenni.

Olyan emberek, akik azzal építik kapcsolataikat, hogy azt teszik, ami helyes.

Belső minőségellenőrzési rendszer

Struktúra

Az EY Magyarország magas színvonalú, elfogulatlanul és etikusan eljáró szakmai szolgáltatóként megalapozott hírneve meghatározó szerepet tölt be független könyvvizsgálói sikerünk elérésében. Továbbra is folyamatosan investálunk olyan kezdeményezésekbe, amelyek célja a tárgyilagosság, a függetlenség és a szakmai szkepticizmus erősítése. Mindezek alapvető tényezői a minőségi könyvvizgálatnak.

Az EY Magyarország könyvvizsgálói szerepe abban áll, hogy bizonyosságot nyújtsunk az általunk könyvvizsgáló társaság pénzügyi beszámolójának valós bemutatására vonatkozóan. Szolgáltatásainkat megfelelő képzettséggel rendelkező és az egyes ágazatokban és szolgáltatási területeken széleskörű tapasztalatokkal rendelkező munkacsoportjaink útján nyújtjuk. Minőség- és kockázatkezelési folyamatainkat állandóan továbbfejlesztjük, ezzel is biztosítva az általunk nyújtott szolgáltatások következetesen magas színvonalát.

Tudjuk, hogy sohasem volt fontosabb a könyvvizsgálói szolgáltatásaink minősége, mint a gyors tőkepiaci mozgások és a technológia változások jellemezte mai, folyamatosan globalizálódó környezetben. A NextWave programjának részeként továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a minőségi szolgáltatást biztosító könyvvizsgálói módszertanunk, eszközeink és egyéb szükséges erőforrásaink fejlesztésére és fenntartására.

A piac és az érdekeltek továbbra is magas színvonalú könyvvizgálatra tartanak igényt, de mindezt a hatékonyság fokozása mellett várják el. A fent említett befektetéseken túl, az EY folyamatosan keresi a könyvvizsgálói módszerek és a hatékonyságnövelés új lehetőségeit a minőség egyidejű javítása mellett.

Arra törekszünk, hogy megismerjük azokat a területeket, amelyeken a minőség esetleg még nem teljesen éri el az EY vagy az érdekeltek - köztük a független könyvvizsgálói felügyeleti hatóságok - elvárásait. Igyekszünk tanulni a külső és belső vizsgálatok tapasztalataiból, hogy a minőséget érintő esetleges problémák okainak feltárásával is hozzájáruljunk a könyvvizsgálat minőségének folyamatos fejlesztéséhez. Meggyőződésünk, hogy a megfelelő és hatásos intézkedések meghozatala fontos a minőség fejlesztése érdekében.

A minőségellenőrzési rendszer hatékonysága

Az EY egy olyan átfogó, globális minőségellenőrzési szabályzatot és gyakorlatot dolgozott ki és alkalmaz, amely megfelel az International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) által kiadott nemzetközi minőségellenőrzési standardoknak. Az EY Magyarország átvette ezeket a globális szabályzatokat és eljárásokat, amelyeket a helyi törvényi előírásoknak és szakmai ajánlásoknak megfelelően szükség szerint kiegészített.

Társaságunk ezen túlmenően az EY minőségellenőrzési programjában (AQR) is részt vesz, amelynek célja annak felmérése, hogy könyvvizsgálói minőségellenőrzési rendszerünk megfelelően működik-e. Ez biztosítékot nyújt arra vonatkozóan, hogy az EY Magyarország és annak munkatársai megfelelnek a vonatkozó szakmai standardoknak és az EY belső szabályzatainak, illetve a szabályozói követelményeknek.

Az AQR program, illetve a külső ellenőrzések eredményeit az EY Magyarországon belül kiértékeljük és kommunikáljuk, ezzel is biztosítva a könyvvizsgálat minőségének folytonos, a szakma legmagasabb standardjainak megfelelő színvonalú fejlesztését.

A globális ügyvezetés felelőssége a minőségfejlesztési programok megvalósítása. Ennek részeként kerül sor az éves belső minőségellenőrzési program, a cégszintű hatósági ellenőrzések, valamint a fejlesztendő területeken szükséges főbb intézkedések áttekintésére.

A legutóbbi ilyen vizsgálatok eredményei, valamint a független könyvvizsgálói felügyeleti hatóságok által lefolytatott ellenőrzésekről kapott visszajelzések alapján úgy ítéljük meg, hogy a belső ellenőrzési rendszereink megfelelő kialakításúak és megfelelően működnek.

Az ellenőrzési keretrendszer frissítése - ISQM 1

2020 szeptemberében az IAASB jóváhagyott egy minőségirányítási szabványt, amely jelentős változásokat tartalmaz annak módjában, ahogy a könyvvizsgáló cégek a minőséget irányítják. Az 1. nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM 1) felváltja a jelenlegi 1. nemzetközi minőség-ellenőrzési standardot (ISQC 1), és proaktívabb és kockázatalapúbb megközelítést alkalmaz. Az ISQM 1 2022 decemberétől lép hatályba, de még a Közérdekű Felügyeleti Testület ("Public Interest Oversight Board") végleges jóváhagyását igényli, a megfelelő eljárásnak megfelelően.

Az ISQM 1 megköveteli a cégektől, hogy úgy tervezzék meg, valósítsák meg, kövessék nyomon és értékeljék a minőségirányítás általános rendszerét, amely ésszerű bizonyosságot nyújt arra, hogy a cég teljesíti minőségre vonatkozó céljait.

A standard robusztusabb követelményeket tartalmaz a könyvvizsgáló cégek irányításával, vezetésével és kultúrájával kapcsolatban, valamint egy kockázatértékelési folyamatot, amely értékeli a minőségre vonatkozó célkitűzések elérése érdekében felmerülő kockázatokat, és meghatározza az e kockázatokat kezelő kontrollok irányítását. Megköveteli továbbá a minőségirányítási rendszer ("MIR") átfogóbb monitoringját a hatékonyság értékelése és azon hiányosságok azonosítása érdekében, amelyek javító intézkedéseket igényelnek.

Sok lépést megtettünk már a MIR fejlesztése érdekében. A hatékony MIR az EY minőségi kezdeményezéseinek alapja, és kulcsfontosságú a minőség és a működési hatékonyság növelése szempontjából. Az EY megközelítése egy olyan MIR bevezetése, amelyet következetesen alkalmaznak a tagvállalatok teljes hálózatán. Ez különösen fontos egy olyan globális gazdaságban, ahol sok ellenőrzés más EY tagvállalatok alkalmazását vonja maga után. A globálisan következetes MIR segít biztosítani a megbízás minőségét és a következetes végrehajtást.

Bár a szabvány 2022 decemberétől hatályos, az EY Magyarország megkezdte az új szabvány bevezetését az EY minőségirányítási rendszere átalakítási programja mentén. Kezdeti lépéseink magukba foglalják:

- ▶ Az ISQM 1 hatókörébe tartozó funkciók és szolgáltatási ágak beazonosítása
- ▶ Programirányítási struktúra létrehozása az ISQM 1-nek megfelelő minőségirányítási rendszer tervezésének és megvalósításának irányításához a különböző funkciók és szolgáltatási ágak képviselőivel
- ▶ A minőségi kockázatok beazonosítása és értékelése és a kontrollok dokumentálása a hálózat által kifejlesztett megközelítésnek megfelelően
- ▶ A hálózati erőforrások és követelmények beazonosítása, és hogy azokat hogyan vezették be és használják az országban a helyi MIR-ben
- ▶ Az ellenőrzési keretrendszer fokozása szükségességének beazonosítása, és a jelenlegi kontrollok vizsgálata az új standardnak való megfelelés tekintetében

Hisszük, hogy az ISQM 1 követelményei elősegíthetik a minőség javítását cég- és megbízási szinten, mivel a hatékony minőségirányítási rendszer alapvető a megbízások konzisztens minőségének eléréséhez.

Ügyfélkapcsolat elfogadása és folytatása

EY szabályozás

Az EY globális ügyfél-elfogadási és megtartási szabályzata lefekteti azokat az alapelveket, amelyek alapján az egyes tagcégeknél döntés születik egy új ügyfél vagy megbízás elfogadásáról, illetve meglévő ügyféllel fennálló kapcsolat folytatásáról. Ezek az elvek elengedhetetlenek a színvonal fenntartásához, a kockázatkezeléshez, munkatársaink védelméhez és a jogszabályi követelmények teljesítéséhez. A szabályzat céljai a következők:

- ▶ Szigorú kockázatértékelési és döntéshozatali folyamat kidolgozása az ügyfelek és megbízások elfogadására, illetve folytatására vonatkozóan
- ▶ A vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelés
- ▶ Mindennemű összeférhetlenség meghatározása és megfelelő kezelése
- ▶ A túl kockázatos ügyfelek és megbízások meghatározása és elutasítása
- ▶ Egyes magas kockázati tényezők esetén konzultáció előírása az erre kijelölt szakemberekkel a megfelelő speciális kockázatkezelési eljárások meghatározására
- ▶ Jogszabályi, szabályozói és szakmai követelményeknek való megfelelés.

Emellett az EY Globális Összeférhetlenségi Szabályzata globális standardként határozza meg a lehetséges összeférhetlenség kategóriáit, az azok megállapítását célzó folyamatot, továbbá az összeférhetlenség mielőbbi és minél hatékonyabb kezelésére is tartalmaz előírásokat és megfelelő övintézkedéseket. Ilyen övintézkedés lehet az adott ügyfél hozzájárulásának megszerzése ahhoz, hogy összeférhetlenség esetén más nevében eljárassunk, két vagy több ügyfél esetén több, egymástól minden szempontból elkülönítve dolgozó munkacsoportok létrehozása, vagy akár az, hogy az összeférhetlenség elkerülése érdekében az adott tagcég visszautasít egy megbízást.

Az EY Globális Összeférhetlenségi Szabályzata és a kapcsolódó útmutatók figyelembe veszik a megbízásaink és ügyfélkapcsolataink egyre növekvő komplexitását, valamint az ügyfelek azon igényét, hogy a felmerült kérdéseikre minél gyorsabban és pontosabban reagáljunk. Mindemellett összhangban vannak az IESBA legújabb standardjaival is.

A szabályzat gyakorlati alkalmazása

Az EY intranet-alapú ügyfél- és megbízás-elfogadási folyamata (PACE) elősegíti az ügyfelek és megbízások elfogadásának hatékony harmonizációját a globális, a szolgáltatási ágazatra vonatkozó, valamint a tagvállalatok saját szabályzataival. A PACE végigvezeti a felhasználókat az elfogadási, illetve megtartási követelményeken, meghatározza a megfelelő belső szabályozásokat és a vonatkozó szakmai standardokra való hivatkozásokat, melyek az üzleti lehetőségek és azok kockázatainak megítéléséhez szükségesek.

Az ügyfél-elfogadási folyamat részeként körültekintően megfontoljuk a leendő ügyfél vagy megbízás kockázati tényezőit és a különféle átvilágítási eljárások eredményeit. Új ügyfél vagy megbízás elfogadása előtt meghatározzuk, hogy a minőségi szolgáltatáshoz tudjuk-e biztosítani a szükséges erőforrásokat (különösen a magas szakértelmet igénylő területeken), illetve eldöntjük, hogy az ügyfél által kért szolgáltatásokat helyénvalónak találjuk-e. A jóváhagyási folyamat szigorú: új audit megbízás a regionális vagy helyi PPD jóváhagyása nélkül nem fogadható el.

Az EY éves ügyfél- és megbízás-továbbviteli folyamata részeként áttekintjük az addig végzett szolgáltatásokat és felmérjük, hogy a minőségi szolgáltatásnyújtás továbbra is biztosítható-e. Egyúttal megbizonyosodunk arról, hogy az általunk kiszolgált ügyfelek osztoznak az EY Magyarország elkötelezettségében a pénzügyi beszámolás minősége és átláthatósága iránt. Az egyes könyvvizsgálati megbízások felelős partnerei a könyvvizsgálati üzletág vezetésével együtt évente áttekintik az adott könyvvizsgálati ügyféllel fennálló kapcsolatunkat, amelynek alapján eldöntik, hogy helyénvaló-e a kapcsolat folytatása.

E felülvizsgálat eredményeként néha a következő könyvvizsgálat során további felülvizsgálati eljárásokra kerülhet sor (szoros ellenőrzés), néhány esetben pedig az audit ügyféllel való kapcsolat megszüntetése történik. Az elfogadási folyamathoz hasonlóan, a PPD az ügyfélkapcsolat-folytatási eljárásban is részt vesz, a folytatáshoz pedig az ő egyetértése is szükséges.

Az ügyfél- illetve megbízás-elfogadásra vagy -folytatásra vonatkozó döntések figyelembe veszik a megbízási munkacapat értékelését arra vonatkozóan, hogy vajon az ügyfél vezetése nyomást gyakorolhat-e, hogy a könyvvizsgáló munkacapat helytelen megoldást fogadjon el a könyvvezetést, könyvvizsgálatot vagy beszámolást illetően aláírva a könyvvizsgálat minőségét. A vezetés tisztességére vonatkozó meglátások és következtetések szintén alapvető fontosságúak az elfogadásra és folytatásra vonatkozó döntésekhez.

A könyvvizsgálat lefolytatása

Az EY jelentős összegeket fektetett be a könyvvizsgálati módszertan és a könyvvizsgálati eszközök továbbfejlesztésébe azzal a céllal, hogy a szakmában a legjobb minőségű könyvvizsgálatokat hajthassuk végre. Ezek a befektetések tükrözik az EY elkötelezettségét a nemzetközi tőkepiacokba és a helyi gazdaságokba vetett közbizalom építésére.

Könyvvizsgálati módszertan

Az EY GAM globális keretet biztosít magas színvonalú, valamennyi könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában következetesen alkalmazott átgondolt folyamatokon, szakmai döntéseken és eljárásokon alapuló könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásához mérettől függetlenül. Az EY GAM megköveteli továbbá a vonatkozó etikai normáknak való megfelelést is, beleértve a könyvvizsgáló gazdálkodó egységtől való függetlenségünket. A kockázatbecslés illetve annak szükség szerinti újragondolása, utólagos módosítása, valamint annak alapján a könyvvizsgálati eljárások

jelleget, időzítésének és terjedelmének megállapítása, alapvetőek az EY GAM szempontjából. A módszertan hangsúlyozza a könyvvizsgálati eljárások lefolytatása során a kellő szakmai szkepticizmus alkalmazását. Az EY GAM alapját a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok (ISA) képezik, amit Magyarországon a helyi könyvvizsgálati standardok és egyéb vonatkozó szabályozói és törvényi előírások egészítenek ki.

Egy online alkalmazás, az EY Atlas használatával az EY valamennyi könyvvizsgálója az EY GAM különböző témakörök szerint szerkesztett verzióját alkalmazza, amely az ügyfél beszámolóját érintő kockázatokra összpontosítja a könyvvizsgálati stratégiát, valamint a könyvvizsgálat ezen kockázatokra adott válaszainak megtervezésére és végrehajtására. Az EY GAM két kulcsösszetevőt tartalmaz: egyrészt a követelményeket és útmutatásokat, másrészt a támogató mintaanyagokat és példákat. A követelmények és útmutatások tükrözik mind a könyvvizsgálati standardok mind pedig az EY szabályzatok előírásait. A vezető gyakorlatot szemléltető illusztrációkat tartalmazó mintaanyagok és példák segítik a könyvvizsgálati eljárások végrehajtását és dokumentálását.

Az EY GAM a könyvvizsgált gazdálkodó sajátosságainak megfelelően testre szabottan képes megjeleníteni a releváns követelményeket és útmutatásokat, pl. közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókról vagy akár nem-komplexnek minősülő gazdálkodóról.

A 2019-es sikeres kísérlet után az EY GAM-ot frissítették, hogy tartalmazza a szakma első, "data-first" könyvvizsgálati megközelítését, melynek neve "Digitál GAM". Az EY Helix elemzőkészlet használatával az audit eljárások folyamata, az új követelményekkel és útmutatásokkal kiegészítve, fokozza az EY tagvállalatok auditálási módját. Az EY audit megközelítése ötvözi a gazdálkodó egység rendszereiből rendelkezésre álló hatalmas mennyiségű pénzügyi és nem pénzügyi adatokat széles tudásforrásokkal, hogy az EY auditorai elegendő és megfelelő audit bizonyítékot szerezhessenek. Az EY-auditorok az adatok teljes populációjának vizualizálásával és a szakmai szkepticizmus alkalmazásával további kihívást jelenthetnek a vezetőség állításai számára a magas audit minőség érdekében.

További fejlesztések is történtek az új szakmai standardok, az újonnan felmerülő könyvvizsgálati kérdések, a végrehajtás során szerzett tapasztalatok és a külső és belső minőségellenőrzések eredményének tükrében. Nemrég az EY GAM aktualizálásra került a (2019. december 15-én vagy azután kezdődő könyvvizsgálati időszakoktól alkalmazandó) ISA 540 (felülvizsgált) *Számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek* standard követelményeinek megfelelően, és kibocsátásra került egy eszközkészlet a követelmények bevezetésére.

Ezenkívül figyelemmel kísérjük a jelenlegi és a kialakulóban lévő fejleményeket, és időszerű kommunikációk kerülnek kibocsátásra az audit tervezéséről és végrehajtásáról, amelyek hangsúlyozzák az inspekciók során észrevételezett

területeket, valamint a helyi könyvvizsgálói szabályozók és a Független Könyvvizsgálók Szabályozóinak Nemzetközi Fóruma (IFIAR) számára érdekes egyéb témákat. Konkrétan a COVID-19 globális gazdaságra gyakorolt hatása tekintetében útmutatást adtak ki, amely az EY tagvállalatok által könyvvizsgált gazdálkodók számviteli és pénzügyi beszámolási problémáit célozza, valamint a könyvvizsgálat szempontokat a jelenlegi környezetben végrehajtásra kerülő könyvvizsgálatok során.

Technológia

A könyvvizsgálatot végző munkacsoportok technológiai segédletet vesznek igénybe a könyvvizsgálat EY GAM szerinti végrehajtása és dokumentálása során.

Az EY globális könyvvizsgálati platformja, az EY Canvas az általunk végzett könyvvizsgálat központi mozgatórugója, amely egyben a kiemelkedő szakmai színvonal garanciája is. Az EY Canvas a legmodernebb technológián alapuló alkalmazás, amely biztosítja az adatvédelmet, és lehetővé teszi az alkalmazás gyors és könnyű továbbfejlesztését a számviteli és könyvvizsgálói szakmában illetve a szabályozói környezetben történő változások tükrében.

Profilalkotó kérdések révén az EY Canvasban az egyes könyvvizsgálati munkák automatikusan kerülnek konfigurálásra az ügyfélre vonatkozó releváns információk alapján, ami elősegíti az audit tervezés testre szabását és naprakészségét azáltal, hogy közvetlen elérést biztosít a megfelelő audit útmutatókhoz, a szakmai standardokhoz és a dokumentációs mintákhoz is. Az EY Canvas felhasználói felülete lehetővé teszi a munkacsoport számára a kockázatok átláthatóságát, valamint azok kapcsolatát az általunk tervezett válaszlépésekkel és a kulcsterületeken elvégzett munkánkkal. Emellett lehetőséget biztosít a csoport könyvvizsgálói munkacsoportoknak az irodaközi kockázatok illetve a csoportaudit instrukciók eszközön belüli közvetlen kommunikációjára, így a vezető könyvvizsgálói munkacsoport kontrollálni tudja a tervezés folyamatát és nyomon tudja követni a csoport könyvvizsgálatának teljes folyamatát.

Az EY Canvas magában foglal egy ügyfélportál alkalmazást („My EY”), ami a könyvvizsgáló munkacsoportoknak nyújt támogatást az ügyfél kéréseinek egyeztetéséhez. Az EY Canvas-ba integrált mobilalkalmazások is segítenek munkatársainknak a könyvvizsgálati munkában, pl. a könyvvizsgálat státuszának figyelemmel kísérésében, a könyvvizsgálati bizonyíték biztonságos rögzítésében, vagy a leltározás megfigyelésében.

A könyvvizsgálat lefolytatása során munkacsoportjaink számos applikációt, adatelemző eszközt és dokumentumintát is használnak, amelyek az egyes eljárások végrehajtásához, a következtetések levonásához és rögzítéséhez, valamint az adatok elemzéséhez nyújtanak segítséget. Ide tartozik az EY Smart Automation, az EY által globálisan kifejlesztett és az EY Canvas-on keresztül bevezetett applikáció-gyűjtemény, ami a könyvvizsgálati eljárások és folyamatok digitális végrehajtását teszi lehetővé.

Digital GAM as adatelemzés

Az EY-nál az adatelemzést a könyvvizsgálati munkánk szerves részévé tesszük. Az adatok és az elemzések használata a mi esetünkben nem pusztán kiegészítő eljárásokról vagy megjelenítésekről szól, hanem a társaságok nagy populációjú adatállományainak átvételéről, és ezeknek az adatállományoknak a könyvvizgálatáról a globálisan konzisztens technológiánk (EY Helix) és módszertanunk (EY GAM) alkalmazásával.

Az EY Helix egy adatelemzési eszközkészlet a könyvvizgálatok során történő alkalmazáshoz. Ezek az adatelemző alkalmazások alapjaiban alakítják át a könyvvizgálatot, mivel a kiterjedt könyvvizsgálati adathalmaz egyszerre történő kiértékelése addig nem látott mintákra és trendekre deríthet fényt, így a könyvvizgálat is testre szabottabbá, irányítottabbá válik. Az adatelemzés révén jobb, részletesebb és pontosabb képet kaphatunk a kockázatosabb tranzakciókról és területekről.

Az EY adatelemző alkalmazásai az általunk könyvvizgált társaságok üzleti tevékenysége teljes spektrumának elemzése céljából kerültek bevezetésre, alkalmazásukat pedig adatelemzésen alapuló könyvvizsgálati programok segítik elő.

Az EY Helix adatelemző eszköztár segítségével munkacsoportjaink pontosabban meg tudják határozni a könyvvizgálat kockázatának mértékét, lehetővé válik a kockázatosabb tranzakciók vizsgálata, munkatársaink jobb kérdéseket tehetnek fel a vizsgálat megállapításaival kapcsolatban, és a vizsgálat eredményeinek értékelése is könnyebbé válik.

Az EY Atlas egy globális technológiai platform, amely lehetővé teszi könyvvizsgálóink számára, hogy hozzáférjenek a legújabb számviteli és könyvvizsgálati tartalmakhoz, beleértve külső standardokat, EY értelmezéseket és egyéb szakmai kiadványokat.

A munkacsoportok kialakítása

Az EY Magyarország szabályzatai előírják, hogy a regionális és helyi könyvvizsgálati vezetés és a szakmai igazgató (PPD) évente áttekintse az egyes partnerek megbízásait, hogy ennek révén megbizonyosodjunk egyebek mellett arról, hogy a tőzsdei cégek vagy más közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizgálatát vezető szakembereink rendelkeznek a megfelelő kompetenciákkal - azaz mindazon tudással, képzettséggel és képességgel, ami a megbízással kapcsolatos feladatok teljesítéséhez szükséges és összhangban van a könyvvizsgáló rotációjára vonatkozó rendelkezésekkel.

Az egyes könyvvizsgálati megbízásokhoz a megfelelő szakemberek kiválasztása a könyvvizgálati vezetés irányításával történik. A kiválasztáskor a következő szempontokat vesszük figyelembe: a megbízás nagysága és összetettsége, speciális ágazati ismeretek és tapasztalat, ütemezés, folytonosság, illetve munka közbeni továbbképzés lehetősége. A bonyolultabb megbízások esetén számításba vesszük, hogy speciális vagy további szakértelem bevonására is szükség van-e a munkacsoport kiegészítésére, illetve összetételének javítására.

Sok esetben a munkacsoportnak egy belső szakértő is tagja, aki a könyvvizgálati eljárások elvégzésében és a megfelelő könyvvizgálati bizonyíték megszerzésében nyújt segítséget a munkacsoportnak. Ilyen szakértő bevonására külön szakismereti igény - mint például adó, forensics, informatikai, eszköztértékelési, aktuáriusi elemzési - esetén kerül sor.

Csalás

Az EY minőség iránti elkötelezettségének része a folyamatos fejlesztés politikája, amely újításokat eredményezett a csalásokkal kapcsolatos kockázatot és könyvvizgálati eljárásokat illetően. Ezek az újítások a következők:

- ▶ A fejlett technológia erejének kihasználása:
 - ▶ Adatelemzések használatának megkövetelése csalás teszteléséhez
 - ▶ A kockázatértékelések és az audit hatókörének fokozása több külső adat és információ, például a közösségi média felhasználásával
 - ▶ A könyvvizgálati bizonyítékokhoz, haladva a korral, ahol csak lehetséges, elektronikus visszaigazolások használata, a könyvvizgált társaság banki tranzakcióinak nyilvántartásai egyeztetéséhez a bank által biztosítottakkal
- ▶ Kötelező éves forensics képzés minden audit munkatárs számára

Áttekintés és konzultáció

A könyvvizsgálói munka áttekintése

Az EY szabályzatai rögzítik a vezető szakemberek könyvvizgálatban történő időbeni és közvetlen részvételének mikéntjét valamint az elvégzett munka áttekintésének különböző szintjeit. A könyvvizgálati munkacsoport felügyeleti joggal rendelkező tagjai részletesen megvizsgálják a könyvvizgálati dokumentumokat technikai pontosság és teljesség szempontjából. A megbízásért felelős igazgató és/vagy partner pedig második szintű ellenőrzést végez, hogy megállapítsa az elvégzett könyvvizgálati munka átfogó megfelelőségét, a kapcsolódó elszámolások és a beszámoló bemutatásának helyességét. Ahol megfelelő, és a kockázatbecslés indokolja, az adózással, illetve más vonatkozó területtel kapcsolatos fontosabb munkalapokat adószakértő is áttekinti. Minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó és egyes egyéb ügyfelek esetében a fontos számviteli és pénzügyi beszámolási kérdéseket, a könyvvizgálat végrehajtásának fontos területeit, valamint a könyvvizgált társaság beszámolóját és az arról kiadott könyvvizgálati jelentésünket a megbízás minőségellenőrzéséért felelős partner (e funkciót az alábbiakban ismertetjük) is átnézi.

A munkalapok ellenőrzésének jellege, ideje és nagysága adott esetben számos tényező függvénye lehet, úgy mint:

- ▶ A kockázat szintje, lényegesség, szubjektivitás, a téma összetettsége
- ▶ a dokumentációt elkészítő csoporttag képességei és tapasztalata

- ▶ az átnéző közvetlen részvétele a könyvvizsgálatban
- ▶ a munka közbeni konzultáció gyakorisága és mélysége.

Ezek a szabályok ismertetik a munkacsoport egyes tagjainak a megbízás vezetésében, irányításában, illetve felülvizsgálatában betöltött szerepét és feladatait, valamint a munkájuk és következtetéseik dokumentálására vonatkozó előírásokat.

Konzultációs követelmény

Az EY konzultációra vonatkozó szabályai a szoros együttműködésre épülnek, és arra ösztönzik könyvvizsgálati munkatársainkat, hogy megosszák nézőpontjukat bonyolultabb számviteli, könyvvizsgálati és beszámolási ügyekben. Ahogy a környezete, melyben az EY tagvállalatai működnek, összetettebbé és globálisan összekapcsoltabbá vált, az EY konzultációs kultúrája még fontosabbá vált annak érdekében, hogy segítsen az EY tagvállalatoknak időben a megfelelő következtetésekre jutni az általuk könyvvizsgálta gazdálkodókra vonatkozóan. A konzultációs követelmények, valamint az azokhoz kapcsolódó szabályok és eljárások a megfelelő források bevonását szolgálják, amelyek segítségével a munkacsoport a megfelelő következtetéseket tudja levonni.

Az EY konzultációs kultúrája lehetővé teszi a munkacsapatok számára, hogy zökkenőmentes, következetes és magas színvonalú szolgáltatásokat nyújtsanak, amelyek megfelelnek az auditált szervezetek, azok irányító testületei és minden érdekelt fél igényeinek

Komplex és érzékeny ügyek esetén előírjuk a konzultációt a munkacsoporton kívüli, nagyobb tapasztalattal vagy speciális ismeretekkel rendelkező szakemberekkel, főleg a kifejezetten a szakmai támogatási, illetve függetlenségi szakembereinkkel. A tárgyilagosság és a szakmai szkepticizmus érdekében, szabályaink előírják, hogy szakmai támogatási, valamint függetlenségért, illetve néhány más területért felelős kollegáinknak nem szabad ilyen jellegű konzultációban részt venniük, ha a konzultációval érintett ügyféllel aktívan dolgoznak, illetve nemrég dolgoztak. Ilyen körülmények fennállása esetén másik megfelelően képzett személy kerül kijelölésre.

Az EY konzultációs szabályai előírják továbbá a konzultációk dokumentálását is, beleértve a konzultáns írásban adott egyetértésére vonatkozó követelményt is, amely bizonyítja, hogy a konzultáns az üggyel és annak megoldásával tisztában van.

A megbízások minőségellenőrzése

Valamennyi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó részére lefolytatott könyvvizsgálat továbbá minden egyéb, szoros megfigyelést igénylőnek („close monitoring”) ítélt könyvvizsgálat szakmai minőségellenőrzés tárgyát képezi, amit minden esetben könyvvizsgálati partner folytat le a szakmai

standardokkal összhangban. Minőségellenőreink a vizsgálat tárgyát jól ismerő, tapasztalt szakemberek. Függetlenek a könyvvizsgálatot végző munkacsoporttól, és tárgyilagos véleményt adnak az audit jelentés készítése során a munkacsapat által tett lényeges megítélésekről és levont következtetésekről. A minőségellenőr munkája ugyanakkor nem csökkenti a megbízásért felelős partner felelősségét a megbízásért és annak teljesítményéért. A megbízás minőségellenőrének a feladata semmilyen körülmények között nem ruházható át más személyre.

A megbízás minőségellenőrzése egy olyan tevékenység, amely a megbízás teljes időtartama alatt folyamatosan zajlik, beleértve a tervezést, kockázatbecslést az audit stratégia kialakítását és a végrehajtást. A megbízás minőségellenőrzése lefolytatására és dokumentálására vonatkozó szabályok és eljárások útmutatással szolgálnak az elvégzendő eljárások jellegére, ütemezésére és terjedelmére nézve valamint az annak elvégzését bizonyító dokumentációra. A megbízás minőségellenőrzése minden körülmények között befejeződik a könyvvizsgálói jelentés dátumát megelőzően.

A regionális audit vezető és a regionális és helyi PPD minden esetben átnézi és jóváhagyja a megbízások minőségellenőrzésére vonatkozó kijelöléseket.

A munkacsoporton belüli szakmai véleményeltérések megoldása

Az EY kultúrája a szoros együttműködésen alapszik, ami bátorítja kollegáinkat és el is várja tőlük, hogy a megtorlástól való félelem nélkül szóljanak, ha a szakmai véleményeltérés merülne fel, vagy ha kényelmetlenül éreznék magukat egy adott megbízással kapcsolatos kérdéssel kapcsolatban. Szabályzatainkat és eljárásainkat úgy alakítottuk ki, hogy azokkal munkatársaink minden nézeteltérést felvethetnek, amely valamilyen jelentős számviteli, könyvvizsgálati vagy beszámolási kérdéshez kapcsolódik.

Ezeket a szabályokat már a céghez frissen belépőkben is tudatosítjuk, majd rendszeresen megerősítjük annak érdekében, hogy munkatársaink sajátjává váljon az a felelősség, illetve hozzáértés, amely az eltérő nézeteket is figyelembe veszi.

A könyvvizsgálat során felmerülő szakmai véleménykülönbségek többnyire a munkacsoport szintjén kerülnek megoldásra. Amennyiben valaki nem elégedett a hozott döntéssel, az ügy egy szinttel feljebb kerül mindaddig, amíg megegyezés vagy végső döntés nem születik.

Amennyiben a megbízás minőségellenőre olyan javaslatot tesz, amelyet a megbízásért felelős partner nem fogad el, az ügy pedig nem nyer olyan megoldást, amivel a minőségellenőr is elégedett lenne, akkor a jelentést mindaddig nem adjuk ki, amíg a megfelelő konzultációs folyamat során az ügyben végleges megoldás nem születik. A PPD-vel történt konzultáció útján rendezett szakmai véleményeltérések megfelelően dokumentálásra kerülnek.

Rotáció és hosszú távú ügyfélkapcsolat

A könyvvizsgálói függetlenség erősítése érdekében az EY támogatja a könyvvizsgáló partnerek kötelező rotációját. Az EY Magyarország betartja az IESBA Etikai Kódexe, az Európai Parlament és a Tanács 2014. április 16-i 537/2014/EU Rendelete (EU 537/2014), a hazai jogszabályok, illetve – ahol szükséges – a U.S. Securities and Exchange Commission (SEC) által előírt partner és az aláíró jog szerinti könyvvizsgáló rotációjára vonatkozó előírásokat. Az EY Magyarország támogatja a partnerek rotációját, mivel ennek köszönhetően új nézőpontok is megjelennek a könyvvizsgálásban, egyúttal pedig az ügyfél vezetőségétől való függetlenséget is elősegíti, miközben biztosítja a megszerzett tapasztalatok és üzletági ismeretek megtartását. A könyvvizsgálói partner rotáció a függetlenségi előírásokkal, a fejlett belső minőségellenőrzési rendszerekkel és a független könyvvizsgálói felügyelettel kombinálva elősegíti a függetlenség és objektivitás erősítését és fontos biztosítékai a könyvvizsgálat minőségének.

Az 537/2014 számú EU rendelet 17. cikke előírja a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatát vezető partner/aláíró könyvvizsgáló, valamint a megbízás minőségellenőrének 7 évenkénti lecserélését. A rotáció után ugyanaz a könyvvizsgálatot vezető partner/aláíró könyvvizsgáló, valamint a megbízás minőségellenőre legalább három évig nem vállalhat szerepet a megbízásban.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók esetén az EY globális függetlenségi szabályzata úgy rendelkezik, hogy a könyvvizsgálatot vezető partnert, a megbízás minőségellenőrzését végző partnert, valamint a könyvvizsgálat szempontjából jelentős ügyekben fontos döntéseket hozó más könyvvizsgáló partnereket (együttesen: "fő könyvvizsgáló partnerek") hét évenként le kell cserélni. Az újonnan közérdeklődésre számot tartóvá váló gazdálkodók esetén – beleértve a tőzsdére újonnan bevezetett ügyfeleket is – a fő könyvvizsgáló partnerek a kötelező váltásig még további két évig láthatják el feladatukat, amennyiben a tőzsdére kerülést megelőzően már legalább hat évet töltöttek a megbízáson.

A lecseréléshez szükséges maximális szolgálati időt követően a fő könyvvizsgáló partner az adott közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyfél részére nyújtott szakmai szolgáltatásokat meghatározott ideig nem vezetheti vagy koordinálhatja („kihúlési időszak”). Ez a kihúlési időszak a megbízást vezető partner esetében öt év, a megbízás minőségellenőrzését végző partner esetében három év, a többi rotációköteles partner esetében pedig két év.

Amennyiben a helyi törvények, illetve szakmai szabályok a megbízást vezető partner tekintetében öt évnél rövidebb kihúlési időszakot írnak elő, az így előírt időszak, illetve három év közül a hosszabbikkal ki lehet váltani az egyébként ötéves kihúlési időszakot. A megbízást vezető partner vonatkozásában alkalmazható helyi jogszabályok szerinti eltérés kizárólag a 2023. december 15. előtt kezdődő könyvvizsgálói időszakokra alkalmazható.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálói partnereire vonatkozó rotációs előírásokon felül az EY a hosszú távú személyes kapcsolatokról származó kockázatok elleni keretrendszerrel hozott létre, amely – az IESBA etikai kódexével és az 537/2014-es EU rendelet 17. cikkével összhangban – figyelembe veszi és kiküszöböli az adott ügyféllel a könyvvizsgálat keretében folytatott hosszú távú személyes kapcsolat könyvvizsgálói függetlenséget veszélyeztető hatását.

A belső rotációra, valamint az audit partnerekre és a könyvvizsgálói ügyféllel régóta kapcsolatban álló más szakmai munkatársakra vonatkozó előírásoknak, valamint a fokozatos rotáció követelményének való megfelelés hatékony ellenőrzéséhez különböző eszközöket alkalmazunk. Rendelkezünk továbbá egy rotáció tervezési és döntéshozatali folyamattal, amelynek során az egyeztetés és a jóváhagyás szakmai munkatársaink és függetlenségi szakértőink bevonásával történik.

Külső rotáció

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók vonatkozásában megfelelünk az EU könyvvizsgálói rendelete külső rotációs követelményt rögzítő 17. cikk (1) bekezdésben foglaltaknak.

A könyvvizsgálat minőségellenőrzése

A globális könyvvizsgálói minőségellenőrzési (AQR) program az EY által végzett könyvvizsgálói minőség ellenőrzésére irányuló erőfeszítéseinek egyik sarokköve. Az EY Magyarország részt vesz a cég globális minőségellenőrzési programjában, annak eredményeiről jelentést ad és megfelelő akciótervet készít az esetleges megállapításokra. A globális AQR program legfőbb célja annak megállapítása, hogy a minőségellenőrzési rendszerek – köztük az EY Magyarország által használt rendszer – kialakítása megfelelő-e, és hogy azokat a könyvvizsgálókat lebonolytása során megfelelően követik-e annak érdekében, hogy megfelelő mértékű bizonyosságot szerezzenek a vonatkozó szabályok és eljárások, szakmai standardok és jogszabályok betartásáról. A globális AQR program összhangban van a módosított 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard előírásaival (ISQC), amit szükség szerint a vonatkozó magyar szakmai standardok és jogszabályi rendelkezések szerint egészítettünk ki. Az AQR program továbbá megkönnyíti az EY Magyarországnak azon területek meghatározását, ahol teljesítményünket javíthatjuk, illetve szabályzatainkat és eljárásainkat továbbfejleszhetjük.

Az évente végrehajtásra kerülő globális AQR programot a Globális PPD hálózat képviselői koordinálják és kísérik figyelemmel a Globális Könyvvizsgálói Vezetés felügyelete mellett.

Az éves ellenőrzések során a vizsgálandó megbízások kockázat alapon kerülnek kiválasztásra. Ennek során külön hangsúlyt kapnak a nagyméretű, komplex illetve kiemelten közérdeklő könyvvizsgálói megbízások, így a kiszámíthatatlansági elemek is. A globális AQR program a könyvvizsgálói dokumentumok részletes,

kockázatközpontú vizsgálatából áll. A mintában nagy számban találhatóak tőzsdei és nem tőzsdei cégek, valamint közérdeklődésre számot tartó és nem közérdeklődő gazdálkodók egyaránt, amelyek alapján a belső szabályzatoknak és eljárásoknak, az EY GAM előírásainak, valamint a vonatkozó helyi szakmai standardoknak és szabályozói előírásoknak való megfelelés ellenőrizhető. A könyvvizsgálói megbízások mellett az audit munkacapatok által elvégzett egyéb bizonyosságot nyújtó megbízások egy mintája is vizsgálat tárgya, amelyek az ilyen megbízások végrehajtása során alkalmazandó megfelelő szakmai standardoknak és belső előírásoknak, eljárásoknak való megfelelést ellenőrzi. Ezen kívül irodai szintű vizsgálatokra is sor kerül, amelynek tárgya az, hogy az ISQC 1 által meghatározott funkcionális területek mennyiben tartják be a minőségellenőrzési szabályokat és eljárásokat.

A globális AQR program a szabályozók és szakmai szervezetek által lebonyolított külső ellenőrzések kiegészítése. Informál továbbá minket a szabályozói követelményeknek, szakmai standardoknak és a szabályzatoknak és eljárásoknak való megfelelésünkről.

Az AQR minőségellenőrök és az ellenőrzési csapatok vezetői számviteli és könyvvizsgálói ismereteik és szakmai kompetenciájuk, valamint ágazati szakterületük alapján kerülnek kiválasztásra. Sok esetben már több éve részt vesznek a globális AQR programban, így annak végrehajtásában nagy tapasztalatra tettek szert. Az ellenőrök és a csapatvezetők függetlenek azoktól a megbízásoktól és munkacapatoktól, amelyeket ellenőriznek, és normál esetben a saját irodájukon kívüli lokációkat vizsgálják.

A COVID-19 világjárvány különleges kihívást jelentett 2020-ban a globális AQR program számára az utazási és a személyes interakciókra vonatkozó korlátozások miatt. De az EY Canvas és egyéb együttműködési eszközök használatával a program hatékonyan végrehajtásra került az EY Magyarországnál.

A globális AQR program, a más irodáknál végzett ellenőrzések eredményeit kiértékelik és kommunikálják a minőség javítása céljából. A fejlesztési tervekben be kell mutatni a további intézkedéseket, a felelősök nevét, a feladatok ütemezését és a határidőket, illetve a megtett lépések elvégzését igazolni kell. A globális AQR, a külső szabályozók és a szakma által feltárt minőséggel kapcsolatos ügyek megoldásával a könyvvizsgálói üzletág vezetése és a PPD foglalkozik. Ezek a programok fontos visszajelzést adnak folyamatos minőségfejlesztési törekvéseinkhez.

Külső minőségbiztosítási felülvizsgálat

Az EY Magyarország könyvvizsgálói részlegét, valamint közérdeklődésnek kitett gazdálkodókat auditáló bejegyzett könyvvizsgálóinkat a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság könyvvizsgálóit 3-évente rendszeresen ellenőrzi. Míg a kizárólag közérdeklődésnek ki nem tett gazdálkodókat vizsgáló

bejegyzett könyvvizsgálóinkat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara ellenőrzi 6 évente rendszeresen. Az ilyen ellenőrzések részeként a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság értékeli a minőségellenőrzési rendszert, valamint egyes kiválasztott megbízásokat is ellenőrzi.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által a magyar tagcég minőségellenőrzési rendszerét vizsgáló legutóbbi közfelügyeleti minőségellenőrzés 2017-ben volt. Az ellenőrzésről készült végleges jelentést 2017. november 14-én adták ki a lehető legjobb, „megfelelt” minősítéssel.

A fentiekén túl, 2018-ban a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság megbízási szintű hatósági minőségellenőrzést is végzett 2 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában. Valamennyi vizsgálat „megfelelt” eredménnyel zárult.

A fenti hatósági ellenőrzéseken kívül, 2019 során a Magyar Könyvvizsgálói Kamara („Kamara”) megbízásszintű ellenőrzést végzett 1 kamarai tag könyvvizsgálónk vonatkozásában. Az ellenőrzés „megfelelt” minősítéssel zárult.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság által végzett ellenőrzéseket tiszteltben tartjuk és a javunkat szolgálják. A minőségellenőrzések által felvetett megállapításokat körültekintően figyelembe vesszük, hogy beazonosíthassuk azon területeket, ahol tovább javíthatjuk a könyvvizsgálat minőségét. Azon megbízások, amelyeknél jelentős megállapítások történnek, a Globális Kiváltó Ok Eljárás (Global Root Cause Process) tárgyát képezik. Belső AQR folyamatunk és a külső ellenőrzések együtt értékes betekintést adnak az EY auditok minőségébe. Ez a betekintés lehetővé teszi számunkra, hogy hatékonyan hajthassunk végre kiváló minőségű auditokat.

A fenti szabályozóval és a szakmai szervezettel kapcsolatos további információ az alábbi weboldalakon tekinthető meg:

Magyar Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság:
<http://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/konyvvizsgaloi-kozfelugyeleti-hatosag>

Magyar Könyvvizsgálói Kamara: mkvk.hu.

Jogszabályi megfelelés

Az EY globális magatartási kódexe egyértelmű útmutatást ad az EY-hoz méltó tettekre és üzleti magatartásra vonatkozóan. Az EY Magyarország valamennyi jogszabályi előírásnak megfelel, az EY alapértékei pedig előírják és garantálják, hogy mindig helyesen cselekedjünk. Ebbéli elkötelezettségünket számos belső szabályzatunk és kapcsolódó eljárásunk is alátámasztja, amelyeket az alábbi bekezdésekben részletezünk.

Vesztegetés elleni szabályzat

Az EY globális vesztegetés elleni szabályzata irányítéként szolgál az EY munkatársra számára egyes nem etikus, illetve illegális tevékenységeket illetően. Szabályzatunk valamennyi munkatársunk számára

előírja a vesztegetésseljes jogszabályok kötelező betartását, valamint meghatározza, mi minősül vesztegetésnek, illetve ismerteti, mi a teendő vesztegetés felfedezése esetén. A vesztegetés és a korrupció egyre súlyosabb globális hatásaira figyelemmel, egyre szigorodó vesztegetésseljes intézkedéseket léptettünk életbe szerte az EY-on belül.

Bennfentes kereskedelem

Az EY globális bennfentes kereskedelemre vonatkozó szabályzata felhívja munkatársaink figyelmét arra, hogy tilos bennfentes információ alapján értékpapírokkal kereskedniük, pontosan meghatározza, mi minősül bennfentes információnak, valamint hogy kihez forduljanak az egyéni felelősségükkel kapcsolatos kérdésekkel.

Kereskedelmi szankciók

Fontos, hogy naprakész ismeretekkel rendelkezünk a nemzetközi kereskedelmi szankciók folyton változó helyzetéről. Az EY folyamatosan figyelemmel kíséri a különböző országokra vagy térségekre érvényes szankciókat, és tájékoztatja munkatársainkat a szankciók által érintett tevékenységekről és teendőkről.

Adatvédelem

Az EY 2018-ban átdolgozott és újra kiadott globális személyes adatkezelési szabályzata tartalmazza a volt, meglévő és leendő munkavállalók, ügyfelek, beszállítók és üzleti partnerek személyes adatainak gyűjtésére, használatára és védelmére vonatkozó alapelveket. A szabályzat összhangban van az Európai Unió általános adatvédelmi rendeletének (GDPR) szigorú előírásaival, csakúgy mint a személyes adatok védelmét érintő egyéb jogszabályokkal és előírásokkal. A személyes adatok EY hálózaton belüli mozgását megkönnyítendő, az EY rendelkezik az EU illetékesei által jóváhagyott külön cégszintű, kötelező érvényű szabályokkal („Binding Corporate Rules”) is. Az EY Magyarország által alkalmazott adatkezelési szabályzat a személyes adatok kezelésére vonatkozó speciális magyar szabályokat valamint helyi üzleti szempontokat is figyelembe veszi.

Dokumentumok megőrzése

Az EY globális és kapcsolódó helyi adatmegőrzési szabályzatai valamennyi megbízásra és munkavállalóra vonatkoznak. Szabályozzák a dokumentumok megőrzésének módját, amennyiben bárkinek a tudomására jut valamilyen már megindított vagy megalapozottan várható igénybejelentés, per, idézés, illetve bármilyen más, a cég vagy egyik ügyfelünk ellen kezdeményezett és a munkánkat elképzelhetően érintő állami eljárás. A helyi szabályzat az elvégzett munkáról készült munkalapok készítésére és megőrzésére vonatkozó magyar jogi követelményeket is figyelembe veszi.



Függetlenségi gyakorlat

Az EY globális függetlenségi szabályzata előírja, hogy az EY Magyarország és szakembereink megfeleljenek az adott megbízásokra vonatkozó függetlenségi szabályoknak, többek között például az IESBA Etikai Kódexének és a vonatkozó magyar törvényi szabályozásnak egyaránt.

A függetlenséget számos szempontból vesszük figyelembe és megvizsgáljuk: ezek közé tartozik az EY valamint munkatársaink pénzügyi kapcsolata, munkavállalói kapcsolatok, üzleti kapcsolatok, a könyvvizsgálati ügyfelek részére nyújtható megengedett szolgáltatások köre, a könyvvizsgáló cég és a partnerek rotációjára vonatkozó követelmények, díjmegállapodások, az előzetes audit bizottsági jóváhagyás, amennyiben az releváns, valamint a partnerek díjazása és a kompenzáció.

A vonatkozó szakmai függetlenségi követelményeknek való meg nem felelés az adott személy előléptetésével és kompenzációjával kapcsolatos döntések során tényezőként kerül figyelembe vételre, illetve egyéb fegyelmi intézkedéseket is maga után vonhat, beleértve akár az EY Magyarországnál folytatott munkaviszony megszüntetését is.

Az EY Magyarország bevezette az EY globális alkalmazásait, eszközeit és folyamatait, amelyek segítenek minket, szakembereinket és más érintett munkavállalóinkat a függetlenségi szabályok maradéktalan betartásában.

EY Globális Függetlenségi Szabályzat

A tagvállalatokra, a szakmai személyzetre és más dolgozókra vonatkozó függetlenségi követelményeket az EY Globális függetlenségi szabályzata tartalmazza. A szabályzat az IESBA Etikai Kódexen alapszik, amit az egyes szabályozók által megkövetelt külön, szigorúbb előírások is kiegészítenek, ahol azt az adott ország helyi törvényei, hatóságai vagy szakmai testületei megkövetelik. A szabályzat ezen felül útmutatót is tartalmaz, ami a függetlenségi szabályok alkalmazásának megkönnyítését és megértését segíti elő. Az EY Globális függetlenségi szabályzata az EY intraneten keresztül könnyen elérhető és bármikor hozzáférhető.

Globális Függetlenségi Rendszer (GIS)

A GIS egy olyan intranet-alapú eszköz, amely segít beazonosítani azokat a cégeket, amelyek vonatkozásában függetlenség szükséges illetve az egyes cégek esetében alkalmazandó függetlenségi korlátozásokat. A legtöbb esetben ezek a tőzsdén jegyzett audit ügyfelek és azok leányvállalatai, de lehetnek olyan ügyfelek is, amelyeknek más típusú bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végzünk. Az eszköz részét képezi a tőzsdei könyvvizsgálati ügyfélhez tartozó csoporttagok családfája is, amelynek adatait az adott ügyféllel foglalkozó munkacsoport rendszeresen frissíti. A céges adatok olyan jelöléseket tartalmaznak, amelyek megmutatják, hogy adott társaságra mely függetlenségi szabályok vonatkoznak, így munkatársaink megállapíthatják, hogy a függetlenségi jelölések alapján milyen szolgáltatás nyújtható az ügyfélnek, illetve milyen egyéb érdekeltység, kapcsolat alakítható ki.

Globális Monitoring Rendszer (GMS)

A GMS egy másik fontos globális eszköz, amely segít beazonosítani a tiltott értékpapírokat vagy más nem megengedhető pénzügyi érdekeltégeket. A menedzseri szintű vagy magasabb rangú munkatársainknak rögzíteniük kell a GMS-ben a saját, illetve közvetlen családtagjaik birtokában lévő összes értékpapír részleteit. Amennyiben tiltott értékpapírt jelennek a rendszerben, vagy már meglévő értékpapír tiltottá válik, az érintett értesítést kap arról, hogy az adott értékpapírtól meg kell válnia. A beazonosított kivételeket a globális függetlenségi incidensjelentési rendszerünk (GIIRS) tartalmazza jogszabályi megfelelés céljából.

Emellett a rendszer lehetővé teszi a függetlenségi szabályoknak való megfelelés éves és negyedéves megerősítését is, amit az alábbiakban mutatunk be.

Függetlenségi előírásoknak való megfelelés

Az EY az alábbiakban részletezett különféle folyamatokat és programokat hozta létre annak nyomon követésére, hogy az EY munkatársai és tagcégei megfelelnek-e a függetlenségi előírásoknak.

Függetlenség igazolása

Az EY Magyarország is részese az évente történő területi szintű, az EY Globális Függetlenségi Szabályzatának és az eljárásra vonatkozó előírásoknak, amelynek során az esetleges kivételeket is jelenteni kell.

Az EY valamennyi szakemberének, valamint – szereptől illetve funkciótól függően – egyes nem szakmai állományú munkatársunknak is legalább évente igazolnia kell, hogy megfelel az EY függetlenségi szabályainak. A partnereknek ugyanezt negyedévente kell igazolniuk.

Függetlenségi előírásoknak való megfelelés ellenőrzése

Az EY belső eljárások alkalmazása révén méri fel a különféle függetlenségi előírásoknak való megfelelést. A vizsgálat a nem könyvvizsgálati szolgáltatásokat, az általunk könyvvizsgált társaságokkal fennálló üzleti kapcsolatokat, valamint a vizsgált tagvállalat pénzügyi kapcsolatait is érinti.

Személyes függetlenség ellenőrzése

Az EY Globális Függetlenségi Munkacsoportja minden évben ellenőrzi az egyéni függetlenségi előírások betartását, illetve a függetlenségi adatok GMS-be történő felvitelét. A 2020. évi ellenőrzés során az EY Magyarországnál összesen 14 partner és egyeb munkatárs ellenőrzésére került sor.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

A könyvvizsgálati ügyfelek részére történő nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtására vonatkozó szakmai standardoknak és jogszabályoknak való megfelelést számos mechanizmus szolgálja, ideértve különféle eszközöket, mint a PACE (ismertetését ld. a 13. oldalon) és a Szolgáltatásajánlati Referenciaeszköz (SORT) (ismertetését ld. alább), képzéseket, és a könyvvizsgálat, valamint a belső ellenőrzési folyamatok során alkalmazott különféle előírt eljárások elvégzését. Ezen felül egyes nem könyvvizsgálói szolgáltatások esetében létezik egy a megbízás elfogadását megelőzően lefolytatandó külön felülvizsgálati és jóváhagyási folyamat is.

Globális függetlenségi oktatás

Az EY számos függetlenségi oktatóprogramot dolgozott ki és működtet. A szakmai személyzet és egyes nem szakmai állományú munkatárs számára is kötelező elvégezni az éves függetlenségi oktatóprogramot, amely hozzájárul az általunk könyvvizsgált vállalkozásokkal szembeni függetlenségünk megőrzéséhez.

Célunk az, hogy az EY munkatársai pontosan tudatában legyenek egyéni felelősségüknek, hogy mindannyiuk és az adott tagcégük esetében is biztosíthatjuk, hogy nincs olyan érdekeltségük, amely a legcsekélyebb mértékben is befolyásolhatná a könyvvizsgálati ügyfél szolgáltatáshoz elvárt tárgyilagosságot, tisztességet és pártatlanságot.

Az éves függetlenségi oktatóprogram a függetlenségre vonatkozó előírásainkat fedi le, különös tekintettel a szabályozás újabb keletű változásaira, valamint a visszatérő témákra és fontos területekre. Az éves függetlenségi tanfolyam határidőig történő elvégzését megköveteljük és szigorúan ellenőrizzük.

Az éves függetlenségi oktatóprogramon túl a függetlenséggel kapcsolatos ismeretek számos más tanfolyamunk és programunk részét képezik. Ilyen például az új belépőknek szóló programok, a szakmai karrier egyes állomásaihoz kötött programok, vagy főtevékenységeink alaptananyaga.

Szolgáltatásajánlati referenciaeszköz (SORT)

Szolgáltatás-portfoliónkat folyamatosan kiértékeljük és ellenőrizzük annak érdekében, hogy azok nyújtása összhangban legyen a szakmai és jogszabályi előírásokkal. Egyúttal ellenőrizzük, hogy a kifejlesztett új szolgáltatásokhoz a megfelelő módszereket, eljárásokat és folyamatokat alkalmazzuk-e. Korlátozzuk, illetve tiltjuk azoknak a szolgáltatásoknak a nyújtását, amelyek túlzott függetlenségi vagy más kockázatot jelenthetnek. A SORT alapján munkatársaink az általunk kínált szolgáltatásokról tájékozódhatnak. A SORT egyúttal útmutatást ad a könyvvizsgálati és nem-audit ügyfeleknek nyújtható szolgáltatásokról, valamint különféle függetlenségi és más kockázatkezelési kérdésekről és szempontokról.

Üzleti kapcsolatértékelési eszköz (BRET)

Munkatársainknak számos esetben kell a BRET segítségével meghatározniuk, mérlegelniük a könyvvizsgálati ügyféllel létesítendő lehetséges üzleti kapcsolatot és megszerezniük a szükséges előzetes jóváhagyást is, ezzel is támogatjuk a függetlenségi előírásoknak való megfelelést.

Audit Bizottságok és a függetlenség felügyelete

Tudatában vagyunk az audit bizottságok és más hasonló vállalatirányítási testületek fontos felügyeleti szerepének a könyvvizsgálói függetlenség vonatkozásában. A megfelelő hatáskörrel felruházott és független audit bizottságok kulcsfontosságú szerepet játszanak a tulajdonosi oldalról a függetlenség védelme és az összeférhetlenségek megelőzése tekintetében. Elkötelezettek vagyunk az ügyfeleink audit bizottságaival vagy az irányítással megbízott egyéb személyekkel történő szilárd és rendszeres kommunikációra. Az EY minőségellenőrzési programjai révén követjük nyomon és ellenőrizzük az audit bizottságok felé történő kommunikációra és – ahol az releváns – az egyes nem könyvvizsgálati szolgáltatások kötelező előzetes jóváhagyására vonatkozó előírásoknak való megfelelést.



A könyvvizsgálók folyamatos továbbképzése

Szakmai fejlődés

Munkatársaink készségeinek és szaktudásának folyamatos fejlesztése elengedhetetlen azon célunk elérése érdekében, hogy fokozzuk a tőkepiacokba vetett bizalmat.

Ezért különféle lehetőségeket kínálunk számukra a megfelelő tapasztalatok megszerzésére, a tanulásra, illetve a coaching-ra, hogy ezek segítségével fejlődjenek és képességeik a saját tempójuknak megfelelően mind jobban kiteljesedhessenek.

A mindennapi tapasztalatszerzés a munka személyekhez történő hozzárendelésének segítségével, helyi szinten, szisztematikus módon történik, míg az EY könyvvizsgálati törzs-tanrendje globálisan egységes. Mindezt a munka során a tapasztaltabb szakemberek útján megvalósuló, folyamatos coaching támogatás egészíti ki, ami az elméleti tudás és tapasztalat gyakorlatba történő átültetését és elmélyítését segíti.

A szakmai továbbképzést díjnyertes tanulási eszközünk, a "Könyvvizsgáló Akadémia" biztosítja, amely ötvözi a bármikor elérhető elektronikus tanfolyami modulokat a tényleges vagy virtuális osztálytermi tanuláson alapuló szimulációkkal és esettanulmányokkal, továbbá a megfelelő számonkéréssel és alkalmazástámogatással. Mindezt a számviteli és beszámolási, függetlenségi és szakmai standardok, szabályok változásait követő, illetve az új technológiákkal és szakmai kihívásokkal foglalkozó különféle tanulási programok is kiegészítik.

Amennyiben egy EYG tagcég egy Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti beszámoló könyvvizsgálatát vagy átvilágítását végzi, a megfelelő szintű munkatársaknak a szükséges IFRS akkreditáció érdekében külön képzésen is részt kell venniük.

Könyvvizsgálatban résztvevő szakembereinknek (köztük a magyar bejegyzett könyvvizsgálóknak is) évente legalább 20 óra, három év alatt pedig legalább 120 óra folyamatos szakmai tanfolyamot kell teljesíteniük. Ebből az óraszámából 40% (évente nyolc óra, három év alatt 48 óra) kifejezetten könyvvizsgálati és számviteli szakmai kérdésekkel foglalkozik.

Tudás és belső kommunikáció

Tudatában vagyunk annak, hogy a szakmai fejlődésen és a teljesítménymenedzsmenten túlmenően mennyire fontos a munkacsapatok számára szakmai felelősségük megfelelő ellátása érdekében, hogy naprakész információkkal rendelkezzenek. Az EY jelentős befektetéseket hajt végre a tudásbázis és a kommunikációs hálózat fejlesztésébe, hogy lehetővé tegye az információk gyors terjesztését elősegítendő a

munkatársak minél hatékonyabb együttműködését és a legjobb gyakorlat megosztását. Ilyen kezdeményezéseink például:

- ▶ az EY Atlas, amely tartalmazza a nemzetközi és egyes nemzeti számviteli és könyvvizsgálati standardokat valamint az azokhoz kapcsolódó értelmezési útmutatókat.
- ▶ Különböző külső kiadványok, mint például International GAAP és IFRS developments, valamint illusztratív pénzügyi kimutatások.
- ▶ A Global Accounting and Auditing News, egy heti rendszerességgel megjelenő belső kiadvány, amely aktuális tájékoztatást nyújt egyebek között a könyvvizsgálatot érintő illetve a függetlenségi szabályzatokról, a standardalkotók valamint a szabályozók tevékenységéről valamint az azokra vonatkozó észrevételekről, belső értékelésekről.
- ▶ A szakmai gyakorlat változásairól értesítő figyelemfelhívásaink és web alapú videóhíreink, amelyek különféle globális vagy egy adott országra vonatkozó ügyet érintenek, és amelyek úgy kerültek kialakításra, hogy elősegítsék a tagcégek könyvvizsgálati gyakorlata folyamatos fejlesztését.

Teljesítménymenedzsment

A LEAD az EY keretrendszere, amely összeköti az emberek karrierjét, fejlődését és teljesítményét. A LEAD kulcsfontosságú mozgórugó az EY munkatársak tapasztalatai változásának megteremtésében. A folyamatos visszajelzések, fejlesztés, konzulensi kiválóság és karrierbeszélgetések révén a LEAD összehangolja az egyéneket a NextWave stratégiával, és lehetővé teszi az emberek számára, hogy a jövőre koncentráljanak. Úgy került kialakításra, hogy támogassa az EY- munkatársak növekedését és fejlődését EY-nál való karrierjük minden szakaszában. Az egyén személyes irányító pultja könnyen értelmezhető pillanatképet nyújt a teljesítményről a Leadershipel összevetve az EY-dimenziókban, ideértve a minőséget, a kockázatkezelést és a technikai kiválóságot, és értékeli a teljesítményt a társakhoz mérten. Az éves ciklus során kapott visszajelzéseket összesítik és felhasználják a kompenzációs és jutalmazási programok inputjaként.

Rendszeres kapcsolat a konzulenssel olyan témákban, mint a különféle karrierutak, a feltörekvő technológia alkalmazása, az új csapatok megtapasztalása és a tanulás segít meghatározni a további fejlődés lehetőségeit és a jövőre összpontosító készségek kiépítését.



Árbevétel és javadalmazás

Pénzügyi adatok

A közölt árbevétel összege kombinált, nem konszolidált árbevétel-adatok összessége, amely tartalmazza az ügyfeleknek kiszámlázott költségek, valamint a más EYG tagcégek részére számlázott összegekből származó bevételek összegét is. A jelen átláthatósági jelentésben közölt árbevétel-adatok a könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati ügyfelektől származó bevételeket is tartalmazzák.

A bevételek a nemzetközi beszámolásban alkalmazott kategóriák szerinti bontásban kerültek bemutatásra:

1. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, valamint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó anyavállalat vezette csoport tagjainak egyedi és konszolidált éves beszámolójának jog szerinti könyvvizsgálatából származó árbevétel
2. Más szervezetek egyedi és konszolidált éves beszámolójának jog szerinti könyvvizsgálatából származó árbevétel
3. A könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég könyvvizsgálati ügyfelei részére végzett megengedett nem könyvvizsgálati szolgáltatásokból származó árbevétel
4. Egyéb vállalkozásoknak nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatásból származó árbevétel.

Pénzügyi információk a 2020. június 30-án végződött pénzügyi évre (adatok ezer forintban):

Szolgáltatás	Bevétel	Százalék
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	1.609.398	26%
Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályban előírt könyvvizsgálatából származó bevételek	3.559.474	57%
Könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	592.103	10%
Más szervezeteknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások	445.646	7%
Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság összes árbevétele	6.206.621	100%

Partnerek díjazása

Az EY stratégiájának középpontjában a minőség áll, ami egyúttal az EY teljesítménykezelési rendszerének egyik kulcstényezője is. Az EY Magyarország partnereinek és szakmai munkatársainak értékelése és díjazása olyan kritériumokon alapszik, amelyek a tetteket és az eredményeket egyaránt lefedő meghatározott minőségi és kockázatkezelési mutatókon nyugszanak.

A LEAD speciálisan a partnerek és igazgatók („PPEDD”) részére fejlesztett verziója az EYG tagvállalatainak valamennyi partnerére alkalmazandó. A LEAD PPEDD megerősíti a globális üzleti célkitűzéseket azáltal, hogy az egyes partnerek teljesítményét folyamatosan a cég tágabb céljaihoz és értékeihez kapcsolja. A folyamat magába foglalja a célkitűzést, menet közbeni visszajelzéseket, személyi fejlődés megtervezését és teljesítményértékelést, és hozzá van kötve a partnerek elismerési és kompenzációs rendszeréhez. A partnerek céljainak és teljesítményének dokumentálása az értékelési eljárás sarokköve. A partnerek célkitűzései különböző globális prioritásokat kell, hogy tükrözzenek, amelyek egyike a minőség.

Az EY szabályzatai tiltják, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerek és a megbízásban részt vevő más partnerek értékelése és javadalmazása az auditált társaságok részére eladott nem könyvvizsgálati szolgáltatások alapján történjen. Ez erősíti partnereink szakmai elkötelezettségét a függetlenség és a tárgyilagosság fenntartására. Az Európai Parlament és a Tanács 2014/56/EU Irányelvének (2014. április 16.) előírásaival összhangban végzett könyvvizsgálatok vonatkozásában az EY szabályzata tiltja, hogy bármely olyan partner vagy más munkatárs esetében, aki annak végrehajtását bármilyen módon befolyásolhatja, az értékelés és javadalmazás, a könyvvizsgálati ügyfelek részére történő nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásnak minősülő megbízások értékesítésén alapuljon. E tiltás is alátámasztja, hogy szakembereink kötelesek a függetlenséget és tárgyilagosságot minden esetben fenntartani.

Külön minőség- és kockázatkezelési teljesítményértékelési intézkedéseket vezettünk be az alábbiak figyelembe-vételére:

- ▶ Szakmai Kiválóság
- ▶ Az EY értékeinek gyakorlati átültetése a mindennapokba, ezek közvetítése a személyes magatartáson és hozzáálláson keresztül
- ▶ Minőség- és kockázatkezelési ismeretek, vezetési készségek tanúsítása
- ▶ A vonatkozó szabályok és eljárások betartása
- ▶ A törvényi, jogszabályi és szakmai köteleességek betartása
- ▶ Az EY márkanév védelme és jó hírnevének fokozása

Cégünk partnerei javadalmazási rendszerének alapja az egyes partnerek teljesítményszintje szerinti gondos mérlegelés a LEAD PPEDD kontextusában. A partnerek teljesítményét az adott tagcég évente értékeli olyan ismérvek alapján, mint kiemelkedő minőségű szolgáltatások nyújtása, csakúgy mint a pénzügyi és piaci célkitűzések teljesítése.

A partnerek javadalmazása olyan rendszerben történik, amelyben az adott partner átfogó éves teljesítményértékelése kiemelt szerepet kap.

Az egyes képességek és szerepek, valamint a jól teljesítő munkaerő megszerzésében és megtartásában elért sikerek eltérő piaci értékének elismeréseként a partnerek összkompensációjának meghatározásához az alábbi tényezőket vesszük figyelembe:

- ▶ tapasztalat
- ▶ szerep és felelősség
- ▶ hosszú távú potenciál

A minőségi standardok esetleges be nem tartása korrekciós intézkedést von maga után, ami magába foglalhat teljesítmény-értékelést, a kompenzáció összegének módosítását, kiegészítő képzést, kiegészítő felügyeletet, illetve a visszaminősítést. A különösen jelentős és visszatérő jellegű meg nem felelés következményként akár az EY Magyarország szervezetéből történő eltávolítást is maga után vonhatja.



1. melléklet

Az EY Magyarország közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálati ügyfelei

A 20. június 30-án hatályos vonatkozó magyar törvények meghatározása szerint közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősül az a gazdálkodó:

- ▶ amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták
- ▶ hitelintézetek
- ▶ biztosítók
- ▶ befektetési vállalkozások

A 2020. június 30-án zárult pénzügyi évben az EY Magyarország az alábbi közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében látott el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet:

Tőzsdén jegyzett vállalkozások:

- ▶ ANY Biztonsági Nyomda Nyrt.
- ▶ Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt.
- ▶ CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.
- ▶ Masterplast Nyrt.
- ▶ MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyrt.
- ▶ RÁBA Járműipari Holding Nyrt.
- ▶ Waberer's International Nyrt.

Közérdeklődésre számot tartó, nem tőzsdei vállalkozások:

- ▶ Bank of China (Közép-Kelet-Európa) Zrt.
- ▶ CIG Pannónia Első Magyar Általános Biztosító Zrt.
- ▶ Commerzbank Zrt.
- ▶ Európai Utazási Biztosító Zrt.
- ▶ Fundamenta Lakáskassza Zrt.
- ▶ Generali Biztosító Zrt.
- ▶ Genertel Biztosító Zrt.
- ▶ Sberbank Magyarország Zrt.
- ▶ Wáberer Hungária Biztosító Zrt.



2. melléklet

Engedéllyel rendelkező EYG tagcégek EU, illetve EEA tagállamokban

2020. június 30-án az alábbi EYG tagcégek rendelkeztek jogszabályon alapuló könyvvizsgálati tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel az EU vagy EGT valamelyik tagállamában:

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
Ausztria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgium	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
Bulgária	EY Europe SCRL
	Ernst & Young Audit OOD
Horvátország	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia d.o.o.
Ciprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd.
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Cseh Köztársaság	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dánia	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Észország	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finnország	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Franciaország	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Németország	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Tagállam	Bejegyzett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég
Gibraltár	EY Limited
Görögország	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Magyarország	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Izland	Ernst & Young ehf
Írország	Ernst & Young Chartered Accountants
Olaszország	EY S.p.A.
Lettország	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litvánia	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Málta	Ernst & Young Malta Limited
Hollandia	Ernst & Young Accountants LLP
Norvégia	Ernst & Young AS
Lengyelország	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugália	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Románia	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Szlovákia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Szlovénia	Ernst & Young d.o.o.
Spanyolország	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Svédország	Ernst & Young AB
Egyesült Királyság	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

A 2020. június 30-án végződött pénzügyi évben a fenti EYG tagcégek egyedi, illetve konszolidált beszámolók jogszabály szerinti könyvvizsgálatából származó összes árbevétele megközelítőleg 2,8 milliárd EUR volt.

Az EY-ről

Az EY globális piacvezető szolgáltató a könyvvizsgálati, adótanácsadási, stratégiai, tranzakciós és tanácsadási szolgáltatások terén. A tőlünk kapott információk és az általunk nyújtott szolgáltatások minősége a tőkepiacok és a világ gazdaságai iránti bizalom visszanyerését és megtartását szolgálja. Az EY olyan kiváló vezetőket képez, akik a többiekkel összefogva biztosítják, hogy az érdekeltek felé vállalt ígéreteinket megtartjuk. Ennek során fontos szerep hárul ránk egy jobban működő világ megteremtésében saját munkatársaink, ügyfeleink és a bennünket körülvevő közösségek számára egyaránt.

Az EY név a globális szervezetre utal, és az hivatkozhat az Ernst & Young Global Limited nemzetközi hálózatának egy vagy több önálló jogi személyiségű tagjára. Az egyesült királyságbeli székhelyű Ernst & Young Global Limited (company limited by guarantee) nem foglalkozik ügyfelek részére történő szolgáltatásnyújtással. Arra vonatkozóan, hogy az EY hogyan gyűjt és használ fel személyes adatokat, továbbá hogy a magánszemélyeknek milyen jogai vannak a vonatkozó adatvédelmi jogszabályok szerint, az [ey.com/privacy](https://www.ey.com/privacy) oldalon található információkat. A szervezetünkkel kapcsolatos további információkért kérjük, látogasson el honlapunkra: [ey.com](https://www.ey.com).

©2020 Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Minden jog fenntartva.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

Lejárat nincs

Jelen kiadvány kizárólag általános tájékoztatás céljából készült, és arra számviteli, adó- vagy egyéb tanácsadási célból támaszkodni nem lehet. Tanácsadás kérése céljából, kérjük, keresse tanácsadó kollégáinkat.

ey.com