

PricewaterhouseCoopers. Die Vorausdenker.

PwC-Ethik-Grundsätze

Unsere Werte. Unser Handeln.





Inhalt

Gemeinsame Werte	4
Ethik-Grundsätze	6
Unser Renommee	8
Professionelles Verhalten	10
Respekt gegenüber anderen	12
Soziales Engagement	14
Unsere Verantwortung	16
Selbstreflexion	18

Gemeinsame Werte

Hervorragende Leistungen erreichen

Wir halten, was wir versprechen, und sind bestrebt, die Erwartungen unserer Kunden zu übertreffen. Hervorragende Leistungen erreichen wir durch innovative Ideen, kontinuierliches Lernen und geistige Beweglichkeit.

Teamwork entwickeln

Wir erzielen optimale Lösungen durch die Zusammenarbeit mit Kollegen und Mandanten. Wirkungsvolles Teamwork setzt intakte Beziehungen, gegenseitigen Respekt und partnerschaftliches Arbeiten voraus.

Führung und Verantwortung übernehmen

Wir stellen unsere Führungsqualitäten bei unseren Mandanten, unseren Mitarbeitern und auch bei der Entwicklung sowie Umsetzung neuer Konzeptionen und Ideen unter Beweis. Grundlage hierfür sind Mut, Weitsicht und Integrität.



Ethik-Grundsätze

PricewaterhouseCoopers (PwC) ist eine der weltweit führenden Prüfungs- und Beratungsorganisationen, die sich aus 150 national selbstständigen Mitgliedsfirmen zusammensetzt. Wir unterstützen unsere Mandanten bei der Lösung komplexer wirtschaftlicher Fragestellungen. Und wir helfen unseren Mandanten, ihr Risikomanagement zu verbessern und ihre Effizienz zu steigern.

Als Wirtschaftsprüfer tragen wir Verantwortung für die Funktionsfähigkeit der globalen Kapitalmärkte. Unsere Dienstleistungen tragen zur Wertschöpfung bei und unterstützen unsere Mandanten bei der Implementierung transparenter, verlässlicher und einheitlicher Geschäftsabläufe. Um erfolgreich am Markt bestehen zu können, müssen wir Wachstum sichern und uns weiterentwickeln. Basis hierfür sind unsere Werte: hervorragende Leistungen, Teamarbeit sowie Führung und Verantwortung.

In unserer täglichen Arbeit orientieren wir uns an den Gesetzen, Vorschriften, Richtlinien und Standards, die für unseren Berufsstand gelten. Wir sind uns bewusst, dass diese Regelungen nicht unbedingt unseren gesamten Tätigkeitsbereich abdecken. Daher wurden für alle Beschäftigten von PwC zusätzlich die Ethik-Grundsätze entwickelt. Diese beruhen auf unseren Werten und zeigen auf, wie wir diese im praktischen Handeln umsetzen wollen.

Aufbauend auf diesen Grundsätzen kann jedes einzelne Unternehmen von PwC unter Berücksichtigung landes-

spezifischer Gegebenheiten diese um zusätzliche Regeln ergänzen. Die nachfolgende Fassung der Grundsätze gilt für alle Mitarbeiter der deutschen PwC-Gruppe. Sie beruht auf dem internationalen *Code of Conduct*, wie er im Internet veröffentlicht ist. Im Zweifelsfall hat die deutsche Fassung Vorrang.

Jeder Mitarbeiter von PwC sollte nicht nur die Ethik-Grundsätze kennen und verstehen, sondern auch die Werte, die diesen zugrunde liegen. Aber Kennen und Verstehen allein reichen nicht aus. Wir sind ebenso verpflichtet, diese Grundsätze zu leben und andere hierzu anzuhalten. Jeder Einzelne von uns ist aufgefordert, wichtige Themen und Belange in geeigneter Weise anzusprechen.

Die Ethik-Grundsätze enthalten zwar viele Hinweise, um Integrität und professionelles Handeln im Alltag normalerweise zu gewährleisten, aber kein Grundsatz kann alle individuellen Situationen abdecken, mit denen der Einzelne im Geschäftsalltag konfrontiert wird. Daher entbinden uns die PwC-Ethik-Grundsätze allein nicht von unserer Verantwortung und Verpflichtung, uns im Geschäftsalltag richtig und angemessen zu verhalten. Jeder von uns kann und soll zusätzlichen Rat und Unterstützung von denjenigen einholen, die Verantwortung für alle Belange unseres Geschäftes tragen. Die Stärke unseres Unternehmens beruht auf unserem fundierten Wissen und unseren Erfahrungen und vor allem darauf, dass wir dieses Wissen und diese Erfahrungen miteinander teilen.

Unser Renommee

- Unsere Mandanten und Mitarbeiter vertrauen PwC aufgrund unserer Kompetenz, Professionalität und Integrität – diese Eigenschaften machen unseren guten Ruf aus. Diesem Renommee sind wir verpflichtet.
- Wir achten darauf, nur Leistungen anzubieten, die wir kompetent erbringen können, und wir werden nur für Mandanten tätig, die ihre Geschäftstätigkeit im Rahmen der gesetzlichen Vorschriften und mit Integrität ausüben.
- Wenn wir als Vertreter von PwC bei öffentlichen Veranstaltungen auftreten, geben wir im Allgemeinen den Standpunkt von PwC wieder und nicht unseren persönlichen.
- Wir nutzen das Eigentum von PwC und das unserer Mandanten, einschließlich aller Sachwerte, des geistigen Eigentums und elektronisch gespeicherter Daten, in einer verantwortungsvollen und dem Geschäftszweck angemessenen Weise und zweckbestimmt, nur im Rahmen der gesetzlichen Vorschriften.



Professionelles Verhalten

- Wir erbringen unsere Leistungen gemäß den internen Richtlinien von PwC sowie den relevanten fachlichen Standards und standesrechtlichen Vorschriften.
- Wir bieten nur Leistungen an, für die wir über das nötige Know-how verfügen. Unser Ziel ist es, die Verpflichtungen unseren Mandanten gegenüber in vollem Umfang zu erfüllen.
- Wir treten gegenüber Mitbewerbern engagiert und wettbewerbsorientiert auf, wobei wir uns nur gesetzlich zulässiger und ethisch vertretbarer Geschäftspraktiken bedienen.
- Wir erfüllen unsere vertraglichen Vereinbarungen. Bei unserer Berichterstattung und den in Rechnung gestellten Honoraren sind wir den Grundsätzen der Ehrlichkeit und Aufrichtigkeit verpflichtet.
- Wir wahren den Grundsatz der Vertraulichkeit gegenüber unseren Mandanten, unseren Mitarbeitern und anderen Personen, mit denen wir Geschäftsbeziehungen unterhalten. Sofern uns keine entsprechende Genehmigung vorliegt, verwenden wir vertrauliche Informationen nicht für den persönlichen Gebrauch bzw. nicht zu Gunsten von PwC oder anderer Personen. Wir geben vertrauliche Informationen oder persönliche Daten nur dann weiter, falls dies erforderlich ist und wenn eine entsprechende Zustimmung eingeholt wurde und/oder wir hierzu aufgrund gesetzlicher, behördlicher oder standesrechtlicher Vorschriften verpflichtet sind.

- Unser Ziel ist es, Interessenkonflikte zu vermeiden. Wenn sich mögliche Konflikte abzeichnen und wir der Überzeugung sind, dass die Interessen der jeweiligen Parteien durch angemessene Maßnahmen hinreichend geschützt werden können, setzen wir diese Maßnahmen ein.
- Unsere Unabhängigkeit ist uns ein hohes Gut. Das Vertrauen unserer Mandanten und aller, die durch unsere Arbeit berührt werden, rechtfertigen wir dadurch, dass wir uns an gesetzliche und standesrechtliche Vorschriften halten, durch die wir jene Objektivität wahren können, die für unsere Arbeit unerlässlich ist. Damit wollen wir sicherstellen, dass unsere Unabhängigkeit nicht gefährdet ist oder der Eindruck entstehen könnte, sie sei gefährdet. Umstände, die unsere Objektivität beeinträchtigen oder beeinträchtigen könnten, werden von uns offen angesprochen.
- Sofern wir mit schwierigen Problemen oder mit Themen konfrontiert werden, die zu einem Risiko für PwC führen könnten, besprechen wir diese mit den entsprechenden Partnern bzw. unserem Ethik-Officer, bevor wir weitere Schritte unternehmen. Wir halten die jeweils geltenden technischen Abläufe und den Abstimmungsprozess ein.
- Wir lehnen es ab, Bestechungen anzunehmen oder Bestechungsgelder zu zahlen.



Respekt gegenüber anderen

- Wir achten unsere Kollegen und Mandanten oder Personen, mit denen wir in Geschäftskontakt stehen, und behandeln sie fair und höflich.
- Wir sind stolz darauf, Mitarbeiter mit unterschiedlicher Qualifikation und von unterschiedlicher Herkunft in unseren Reihen zu haben und sehen dies als einen Wettbewerbsvorteil, den es zu bewahren und auszubauen gilt.
- Wir bieten unseren Mitarbeitern ein diskriminierungsfreies Umfeld.
- Wir versuchen, unser Berufs- und Privatleben miteinander in Einklang zu bringen und unterstützen auch andere darin.
- Eine dauerhafte Fort- und Weiterbildung ist uns eine Verpflichtung.
- Unseren Mitarbeitern bieten wir ein sicheres Arbeitsumfeld.

Soziales Engagement

- Wir sprechen uns für die Einhaltung der elementaren Menschenrechte aus und vermeiden Geschäfte, bei denen Menschenrechte missachtet werden.
- Unsere Arbeit verrichten wir in Verantwortung gegenüber der Gesellschaft und im Rahmen der geltenden Gesetze, Sitten und Traditionen des Landes, in dem wir tätig sind. Wir tragen aktiv zur Entwicklung des Gemeinwesens bei.
- Wir haben stets vor Augen, die Umwelt mit unserer Arbeit und ihren Auswirkungen so wenig wie möglich zu belasten.
- Wir unterstützen die Förderung von gemeinnützigen Projekten sowie von Bildungs- und Sozialvorhaben.
- Wir unterstützen internationale und nationale Bemühungen zur Bekämpfung von Korruption und Wirtschaftskriminalität.





Unsere Verantwortung

Die PwC-Ethik-Grundsätze enthalten Regeln für unser Auftreten und professionelles Verhalten in einer Vielzahl von Situationen. Die am Ende der Broschüre beigefügten Anregungen zur Selbstreflexion ergänzen diese Grundsätze und sollen bei der Beantwortung auftretender Fragen helfen.

Jeder von uns ist mitverantwortlich für eine konsequente und der Situation angemessene Einhaltung der Grundsätze und der internen Vorschriften von PwC – hierbei unterstützen wir auch andere. Wir sind aufgefordert, Bedenken offen zu äußern und dabei fair sowie ehrlich und mit Achtung für den Betroffenen zu handeln. PwC wird Einzelpersonen immer vor Repressionen seitens Dritter schützen. Mitarbeiter in leitenden Positionen haben die Verantwortung dafür, dass Problemen und Fragen, die an sie herangetragen werden, nachgegangen wird.

Unsere Unternehmensphilosophie ist, dass alle Unternehmen von PwC zusammenarbeiten und gemeinsame Geschäftsziele verfolgen. Bei Fragen oder Belangen, die das professionelle Handeln im Rahmen internationaler Aufträge betreffen, sind grundsätzlich die geltenden Regeln des jeweiligen Landes zu befolgen. Sofern dabei Ergebnisse erzielt werden, die unserem Selbstverständnis nach nicht zufriedenstellend sind, müssen wir uns dafür einsetzen, dass hierüber eine Klärung und Abstimmung durch die an dem internationalen Auftrag beteiligten Unternehmen von PwC erfolgt.

Selbstreflexion

Die Basis meiner Tätigkeit für PwC sind unsere Werte Excellence (hervorragende Leistungen), Teamwork (Teamarbeit) und Leadership (Führung und Verantwortung). Entscheidend bei deren Umsetzung ist meine persönliche Integrität. Die nachfolgenden Aussagen helfen mir bei der Beurteilung des eigenen Verhaltens.

1. Ich kenne unsere PwC-Ethik-Grundsätze.
2. Meiner Unabhängigkeit gegenüber unseren Mandanten messe ich höchste Bedeutung zu. Ich lasse nicht zu, dass sie durch ungesetzliche Aufträge oder Handlungen kompromittiert wird.
3. In zweifelhaften Fällen oder wenn ich unsicher bin, halte ich Rücksprache mit unserem Ethik-Officer, bevor ich handle.
4. Ich akzeptiere unter keinen Umständen den Erhalt oder die Zahlung von Bestechungsgeldern oder anderen Geschenken oder Vorteilen, welche meine Unabhängigkeit beeinträchtigen könnten.
5. Ich kenne und berücksichtige die Grundsätze unseres Qualitätsmanagements.
6. Ich bin mir bewusst, dass ich bei der Ausübung meines Berufes Vertreter von PwC bin.

7. Ich habe den Mut, „nein!“ zu sagen, wenn ich etwas tun soll, das Gesetze oder andere Vorschriften verletzt. Ich habe diesen Mut gegenüber Vorgesetzten, Kolleginnen und Kollegen sowie gegenüber Mandanten.
8. Ich mache meine Kolleginnen und Kollegen sowie Vorgesetzten auf (mögliche) Verstöße gegen gesetzliche oder andere Vorschriften aufmerksam. Ist dies nicht möglich, kann ich mit unserem Ethik-Officer über die Hotline +49 69 9585-7595 Kontakt aufnehmen.
9. Ich messe mein Handeln stets an diesen vier Fragen:
 - Ist es legal, was ich tue?
 - Würde PwC gutheißen, was ich tue?
 - Würde die Öffentlichkeit positiv über das denken, was ich tue?
 - Verursacht mir mein Handeln irgendwann Gewissensbisse?

www.pwc.de

© Oktober 2008

PricewaterhouseCoopers bezeichnet die PricewaterhouseCoopers AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und die anderen selbstständigen und rechtlich unabhängigen Mitgliedsfirmen der PricewaterhouseCoopers International Limited.