# Der TPA Kodex

## Unser Versprechen.
## Unsere Werte.

Albanien | Bulgarien | Kroatien | Montenegro | Österreich | Polen | Rumänien | Serbien | Slowakei | Slowenien | Tschechien | Ungarn
Ein unabhängiges Mitglied der Baker Tilly Europe Alliance

# Inhaltsverzeichnis


Vorwort ..... 3

Anwendungsbereiche und Stakeholder ..... 4

Unsere wichtigsten Werkzeuge ..... 5

Unsere Werte ..... 6

Respekt und Wertschätzung | Richtlinien für Führungskräfte ..... 8

Vertrauen durch Qualität | Das Qualitätsversprechen ..... 11

Objektivität und Unabhängigkeit ..... 12

Integrität und Fairness ..... 13

Regeln | Nulltoleranz gegenüber illegalem und unethischem Verhalten ..... 15

Soziale und ökologische Verantwortung ..... 16

Der Kodex als Hilfe im Alltag ..... 18

Diese Fragen schaffen Klarheit ..... 19

Leitfaden für Entscheidungen ..... 20

Wo bekommen Mitarbeiter Unterstützung? ..... 21

Impressum ..... 23

# Vorwort

Die Geschichte des Erfolges und des Wachstums der TPA Gruppe spiegelt den Erfolg und das Wachstum unserer Kunden wider. Die Basis für diese nachhaltige positive Entwicklung war und ist qualitativ hochwertige Arbeit, gepaart mit fachlicher, sozialer und unternehmerischer Kompetenz, die unsere Führungskräfte und Mitarbeiter in die Lage versetzt, die Wünsche und Bedürfnisse unserer Kunden richtig und rechtzeitig zu erkennen und zu erfüllen.

Unsere Arbeit basiert auf Werten, die für uns eigentlich eine Selbstverständlichkeit sind. Mit dem TPA Kodex bekennt sich die Führungsebene von TPA klar zu diesen Werten und konkretisiert sie unmissverständlich für alle Stakeholder. Damit stellen wir die Einhaltung rechtlicher und regulatorischer Rahmenbedingungen im Unternehmen sicher.

Gleichzeitig zeigen wir unsere Verantwortung für unsere Kunden, Gesellschaft und Umwelt auf. Integres und rechtlich einwandfreies Verhalten ist dabei der Maßstab für unser Handeln und die tägliche Zusammenarbeit.

Im Namen aller Führungskräfte von TPA

Karin Fuhrmann | Leopold Brunner | Anja Cupal | Roland Reisch

Dieser Kodex wurde – um die Lesbarkeit zu vereinfachen – nicht gegendert. Wir haben uns durchgängig für die männliche Form entschieden, richten uns aber selbstverständlich gleichermaßen an alle Mitarbeitenden.

# Anwendungsbereiche und Stakeholder

### Wie ist der TPA Kodex anzuwenden?

Dieser Kodex kann nur bestimmte praxisrelevante Fragestellungen beantworten. Auch können nicht alle maßgeblichen Gesetze, Richtlinien und Standards dargestellt werden.

Wichtig ist daher: Sofern eine Bestimmung in diesem Verhaltenskodex von anwendbaren gesetzlichen Bestimmungen, Berufsgrundsätzen oder anderen Unternehmensrichtlinien abweicht oder Fragestellungen auftreten, deren Beantwortung nicht aus dem TPA Kodex ableitbar sind, ist mit dem jeweils zuständigen Partner oder mit den zuständigen Risk Partnern Rücksprache zu halten.
**Bleiben wir im Gespräch!**

### An wen richtet sich der TPA Kodex?

Dieser Kodex gilt verbindlich für

- TPA Partner und Mitarbeiter sowie
- Lieferanten und Kooperationspartner.

Er informiert

- Kunden, Behörden, Lieferanten und andere Stakeholder
- Potentielle Mitarbeiter

über die Arbeitsweisen und Grundsätze von TPA.

### Wo finde ich den TPA Kodex?

Der Kodex ist im Intranet (NAVI) von TPA Österreich verfügbar sowie auf www.tpa-group.at

# Unsere wichtigsten Werkzeuge

Gemeinsame ethische Werte stellen die Basis unserer Zusammenarbeit im Team und mit unseren Kunden dar und definieren,

**WER** wir sind & **WIE** wir Dinge erledigen.

Unsere wichtigsten Werkzeuge sind dabei nicht Taschenrechner oder Excel-Tabellen sondern:

Diese Werkzeuge definieren unsere TPA Kultur und verpflichten uns sowohl untereinander als auch gegenüber unseren Kunden und Kooperationspartnern zu einem integren und fairen Verhalten.

# Unsere Werte

## Respekt und Wertschätzung

## Vertrauen durch Qualität

## Objektivität und Unabhängigkeit

## Integrität und Fairness

## Nulltoleranz gegenüber illegalem und unethischem Verhalten

## Soziale und ökologische Verantwortung

# Richtlinien für Führungskräfte

Wie Führungskräfte mit ihren Mitarbeitern umgehen, wirkt sich unmittelbar auf das Verhalten und das Handeln des gesamten Teams aus.

**Respekt und Wertschätzung** prägen daher den Umgang in unserem Unternehmen. Entsprechende **Verhaltensstandards** sind auch in den **Führungsrichtlinien** von TPA festgehalten.

**Als Führungskraft von TPA handle ich stets nach folgenden drei Grundsätzen:**

## INFORMIEREN

- Ich kommuniziere klar und offen und hinterfrage, ob meine Botschaft korrekt verstanden wurde.
- Ich nehme mir ausreichend Zeit für regelmäßigen Informationsaustausch und fördere aktiv den Informations- und Wissenstransfer zwischen Abteilungen und Bereichen.
- Ich erarbeite gemeinsam mit meinen Mitarbeitern klare, erreichbare, verständliche und zeitlich definierte Ziele. Und ich informiere meine Mitarbeiter regelmäßig über meine Ziele, die Ziele des Bereichs und des Unternehmens.

## INVOLVIEREN

- Ich gebe regelmäßig und zeitnah positives Feedback und konstruktive Kritik und frage aktiv nach der Meinung meiner Mitarbeiter.
- Ich wertschätze die Leistung jedes Mitarbeiters, zeige und kommuniziere offen meine Anerkennung und gebe damit jedem Mitarbeiter das Gefühl, wichtige und wertvolle Arbeit für das Unternehmen zu leisten.
- Ich höre zu und interessiere mich aktiv für die Gedanken und Gefühle meiner Mitarbeiter.

## INSPIRIEREN

- Ich zeige offen Begeisterung für mein Team und das Unternehmen und stecke damit meine Mitarbeiter an.
- Ich ermutige meine Mitarbeiter, eigene Ideen und Lösungsvorschläge einzubringen. Ich vertraue ihnen und schaffe den Freiraum, den sie brauchen, um Dinge eigenverantwortlich zu tun und Neues auszuprobieren.
- Ich stehe offen zu meinen eigenen Fehlern und schaffe damit ein Klima, in dem es möglich ist, Versäumnisse zuzugeben, um daraus zu lernen.
- Auf diese Weise lebe ich künftigen Führungskräften den wertschätzenden und inspirierenden Umgang mit Kollegen vor und inspiriere sie, sich ebenso zu verhalten.

# Respekt und Wertschätzung

Vertrauen durch Qualität

# Das Qualitätsversprechen

Das langfristige Vertrauen unserer Kunden gewinnen und erhalten wir nur durch die exzellente Qualität unserer Arbeit. Dass wir diese Qualitätsstandards erreichen, verdanken wir einzig und allein unseren Mitarbeitern. Damit wir diesem Anspruch auch weiterhin genügen, wollen wir die bestmöglichen Rahmenbedingungen bieten.

### Ausbildung/Weiterbildung

- Wir achten darauf, dass unsere Mitarbeiter laufend geschult werden, damit sie immer am neuesten Wissensstand sind und ihr volles Potential ausschöpfen können. Der Zugang zu externen und internen Bibliotheken bzw. zu den modernsten Online-Medien ist eine Selbstverständlichkeit.
- Trotz höchster Genauigkeit und Gewissenhaftigkeit bei unserer Arbeit können Fehler nie ganz ausgeschlossen werden. Unser Ziel ist aber, aus entstandenen Fehlern zu lernen und diese künftig zu vermeiden.
- Offene Türen: Die Partner und Führungskräfte versprechen, dass sich ihre Mitarbeiter mit Fragen und Anliegen stets an sie wenden können.

### Prozessqualität

Mit standardisierten Prozessen sichern wir laufend die Qualität unserer Arbeit:

- Für jeden wesentlichen Bereich unserer Tätigkeit ist in unseren Qualitätsrichtlinien ein standardisierter Prozess für Auftragsannahme, Auftragsdurchführung, Review und Auftragsabrechnung implementiert. Alle Partner und Mitarbeiter wenden diese Qualitätsrichtlinien verbindlich an. Der Inhalt wird regelmäßig in Schulungen vermittelt und unterliegt einem stetigen Verbesserungsprozess. Das Vier-Augen-Prinzip ist für uns selbstverständlich.

### Lösungsorientierung

Der Kunde steht im Fokus unserer täglichen Arbeit:

- Für uns ist selbstverständlich, dass unsere Leistungen passgenau und individuell auf die Bedürfnisse unserer Kunden zugeschnitten sind. Nur so können wir täglich das bestmögliche Service bieten.

### Klare Vereinbarungen

- Für jeden Auftrag treffen wir mit unseren Kunden eine schriftliche, eindeutige und transparente Mandats-/Honorarvereinbarung.

### Arbeitsweise

Unseren Ruf als qualitativ ausgezeichnetes Beratungsunternehmen festigen wir durch unsere Arbeitsweise:

- Wir stehen in engem Austausch mit den Kunden. So kann deren Beratungsbedarf bestmöglich erfüllt werden.
- Wir recherchieren Fakten und gehen ihnen auf den Grund. Vermutungen hinterfragen wir.
- Kritische Situationen meistern wir durch geeignete Maßnahmen. Bei Bedarf holen wir uns zusätzlich Expertise aus unserem Netzwerk.

### Arbeitsumgebung

- Wir stellen unseren Mitarbeitern moderne Arbeitsplätze und Arbeitsmittel zur Verfügung, die dem aktuellen Stand der Technik entsprechen.

# Objektivität und Unabhängigkeit

Wir achten auf Objektivität und Unabhängigkeit und vermeiden Interessenkonflikte.

### Wir vermeiden Interessenkollisionen

- Wenn wir Aufträge annehmen, identifizieren und beheben wir schon im Vorfeld Interessenkonflikte.
- Wir vermeiden jeden möglichen, tatsächlichen oder auch nur scheinbaren Interessenkonflikt. Mögliche Interessenkonflikte werden vor oder bei jeglicher Tätigkeit offengelegt. Gemeinsam mit dem Kunden suchen wir die bestmögliche Lösung.
- Wir verwenden Informationen oder Gelegenheiten, die wir bei Ausübung unseres Berufes erhalten, nicht zum eigenen oder zum Vorteil Dritter.

### Wir lassen keine Einflussnahme zu

- Unangemessene Einflussnahmen ignorieren wir ohne Ausnahme. Sie haben keinerlei Auswirkungen auf die Qualität unserer Arbeit und auf unsere Entscheidungen.
- Falls es zu Versuchen von Einflussnahme kommt, werden gemeinsam die nötigen Gegenmaßnahmen getroffen. Betroffene Mitarbeiter informieren umgehend ihre Führungskräfte und Partner.

# Integrität und Fairness

### Wir stellen uns dem fairen Wettbewerb

- Wir bekennen uns zu einem fairen Wettbewerb mit unseren Mitbewerbern. Unsere Marktvorteile nützen wir konstruktiv und zum Vorteil unserer Kunden.

### Wir handeln integer

- Alle Partner und Mitarbeiter von TPA achten und beachten alle relevanten Gesetze, alle sonstigen rechtlichen Vorschriften und internen Richtlinien. Die berufsrechtliche Verschwiegenheitsverpflichtung ist für uns eine Selbstverständlichkeit.
- TPA Führungskräfte gehen mit gutem Beispiel voran und achten darauf, dass ein Arbeitsklima geschaffen wird, in dem unsere Kontroll- und Compliance-Vorgaben optimal eingehalten werden können:

TPA Führungskräfte und Mitarbeiter dürfen keine Vorteile annehmen, wenn dies potentiellen Einfluss auf eine Auftragsvergabe oder -verlängerung durch die TPA Gruppe haben könnte. Materielle oder immaterielle Vorteile dürfen dabei einen Wert von EUR 100 im Einzelfall bzw. EUR 500 im Jahr nicht übersteigen. Sollte es im Einzelfall zu einer Überschreitung dieser Vorgabe kommen, muss die Zustimmung des verantwortlichen Partners eingeholt werden. Voraussetzung ist, dass ein potentieller Einfluss auf die Auftragsvergabe oder -verlängerung ausgeschlossen ist.

# Regeln

# Nulltoleranz gegenüber illegalem und unethischem Verhalten

Wir akzeptieren kein unethisches oder gesetzwidriges Verhalten von Partnern, Mitarbeitern, Kunden, Amtsträgern oder Lieferanten:

- Wir kennen die gesetzlichen Bestimmungen und halten sie strikt ein. Dieses Verhalten verlangen wir auch von unseren Kooperationspartnern und Lieferanten in der Wertschöpfungskette.
- Wir dulden keine Form der Bestechlichkeit oder Bestechung und verfolgen eine Nulltoleranz-Politik, wenn es um die Gewährung von ungebührlichen Vorteilen an Amtsträger, Schiedsrichter und Sachverständige geht.
- Wir dulden auch keine sonstige Form von illegalem Verhalten. Stellen wir illegales Verhalten fest, ziehen wir alle gesetzlich und berufsrechtlich gebotenen Konsequenzen.
- Alle Führungskräfte verpflichten sich, ihre Mitarbeiter so anzuleiten, dass bestehende Zweifelsfragen entsprechend diesem Grundsatz gelöst werden.
- Alle Mitarbeiter werden ermutigt, offen anzusprechen, wenn aus ihrer Sicht „etwas nicht stimmt“. Wird ein Verhalten beobachtet, das mit dem Gesetz oder unseren Werten unvereinbar ist, so haben die Mitarbeiter die Verpflichtung, sich zu äußern.
- Die Führungskräfte nehmen sich für alle Bedenken der Mitarbeiter ausreichend Zeit, um den Sachverhalt zu analysieren und die notwendigen Konsequenzen zu ziehen.

# Soziale und ökologische Verantwortung

Wir sind uns unserer sozialen und ökologischen Verantwortung bewusst und verhalten uns entsprechend. Gegenüber unseren Mitarbeitern, der Gesellschaft und gegenüber der Umwelt.

### Unser Umgang mit den Mitarbeitern

- Jeder einzelne Mitarbeiter ist uns als Mensch wichtig.
- Jeder Mitarbeiter hat das Recht auf eine faire Behandlung.
- Wir akzeptieren keine Form der Diskriminierung, sei es auf Grund des Geschlechts, der ethnischen oder nationalen Herkunft, der Religion, der sexuellen Ausrichtung oder sonstiger diskriminierender Aspekte.
- Wir dulden keinerlei Belästigung und Mobbing von Mitarbeitern und ergreifen alle nötigen Maßnahmen, wenn wir von solchen Missständen erfahren.
- Wir feiern gerne, aber Alkohol und Arbeit passen nicht zusammen. Daher ist Alkohol am Arbeitsplatz verboten. In Ausnahmefällen ist das maßvolle Trinken alkoholischer Getränke während der Arbeitspausen dann gestattet, wenn es einen gemeinsamen Anlass zum Feiern gibt.
- Alle Büroräume sind rauchfrei.
- Wir unterstützen unsere Mitarbeiter bei verschiedenen sportlichen Veranstaltungen, wie z.B. beim Krebsforschungslauf, beim Vienna City Marathon, beim Business Run und bei der x-cross run Business Challenge. Auch Aktivitäten wie das interne Tischtennisturnier und Fußball fördern wir gerne und aus Überzeugung.

### Unser Umgang mit der Gesellschaft

- Wir nehmen unsere Verantwortung für die Gesellschaft ernst – über die reinen gesetzlichen Verpflichtungen hinaus. Dazu setzen wir uns bewusst mit den Auswirkungen unserer Aktivitäten auf unser Umfeld auseinander.
- Mit unserem unternehmerischen Handeln wollen wir einen Beitrag für die positive Entwicklung der Gesellschaft leisten. Denn Wirtschaft und Gesellschaft stehen in einem engen wechselseitigen Verhältnis: Unternehmen brauchen ein gesundes soziales Umfeld, die Gesellschaft wiederum muss auf einem funktionierenden wirtschaftlichen Fundament stehen.

### Wir unterstützen soziale Initiativen.

Wir ermutigen unsere Mitarbeiter, sich individuell für die Gesellschaft zu engagieren und unterstützen sie konkret bei der Umsetzung. Im Rahmen des Corporate Volunteering Projekts „Gemeinsam Gutes tun.“ erhalten Mitarbeiterteams Stundenkontingente an bezahlter Arbeitszeit für die gemeinsame soziale Freiwilligenarbeit zur Verfügung gestellt. Auch eine zusätzliche finanzielle Stützung des vom Team ausgewählten Projekts ist möglich und üblich. Alle TPA Mitarbeiter und Partner haben dadurch die Möglichkeit, sich auch in der Arbeitszeit für einen guten Zweck zu engagieren.

Soziale Freiwilligenarbeit wird bei TPA in der Praxis auf sehr unterschiedliche Arten umgesetzt: Vom gemeinsamen Kochen für Essensausgabestellen über ökologisch wichtige Flurreinigungsaktivitäten in der Almregion bis hin zur Sammlung von Sachspenden für Kinder im Rahmen einer Weihnachtsaktion für benachteiligte Kinder.

TPA unterstützt auf regionaler Ebene verschiedene Vereine und soziale Einrichtungen mit Geld- und Sachspenden.

Wir helfen Menschen in unserem Umfeld durch spontane Hilfs- und Unterstützungsaktionen bei akuten Unglücksfällen und Schicksalsschlägen.

### Unser Umgang mit der Umwelt

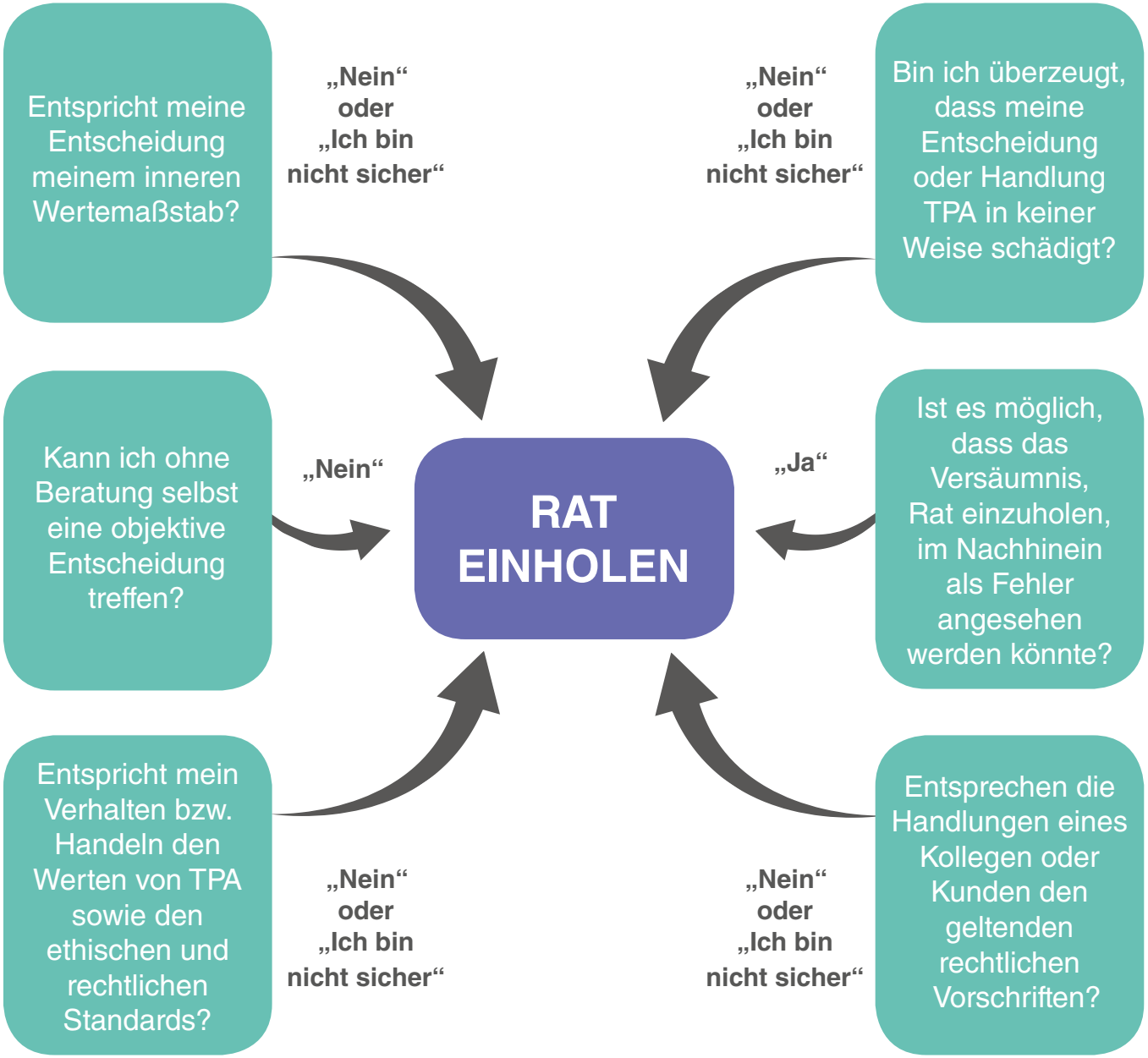
- Wir entlasten die Umwelt, indem wir sorgsam mit den verwendeten Ressourcen umgehen, z.B. schränken wir nach Möglichkeit die Nutzung von Papier ein. Wir drucken nur unbedingt Notwendiges aus und das (außer in Ausnahmefällen) doppelseitig.
- Wo wir Müll nicht vermeiden können, trennen wir ihn.
- Unsere Partner und Führungskräfte sind für internationale Abstimmungen, wichtige Kundentermine oder Vorträge auch im Ausland gefragt. Dienstreisen beschränken wir jedoch auf das notwendige Mindestmaß und setzen auf Video- bzw. Telefonkonferenzen als umweltfreundliche Alternativen.
- Für unseren Bürostandort im ICON Vienna haben wir uns auch deshalb entschieden, weil dieser richtungsweisende Neubau in direkter Nähe des Hauptbahnhofs in Wien höchste Ansprüche an Gebäudeökonomie und –ökologie erfüllt. Unter anderem werden Erdwärme und Grundwasser genutzt, um die Energieeffizienz und Nachhaltigkeit des Gebäudes zu erhöhen. Die Nähe zum Bahnhof ermöglicht eine umweltschonende An- und Abfahrt zum Arbeitsplatz bzw. zu Terminen.

# Der Kodex als Hilfe im Alltag

**Relevante Entscheidungsfragen stellen sich unter anderem in folgenden Situationen:**

- Anwendbare rechtliche Bestimmungen oder berufsrechtliche Vorschriften sind nicht einfach zu interpretieren oder komplex.
- Die moralisch richtige Lösung ist schwierig zu identifizieren. Oder es fehlt noch an Erfahrung im relevanten Bereich.
- Unterschiedliche Meinungen lassen die erforderlichen weiteren Schritte unklar erscheinen.
- Potentielle Entscheidungen und/oder Handlungen bereiten Unbehagen.

# Diese Fragen schaffen Klarheit



# Leitfaden für Entscheidungen

- Alle Führungskräfte und Mitarbeiter von TPA sind verpflichtet, sich an den TPA Kodex zu halten und dessen Befolgung sicherzustellen. Mögliche illegale Handlungen und Verstöße gegen unsere Werte, geltende rechtliche Bestimmungen oder Berufsstandards sind zu melden. Darüber hinaus sind alle verpflichtet, sich über die relevanten rechtlichen Bestimmungen, professionellen Standards und TPA Richtlinien am Laufenden zu halten.
- Kein Mensch kann alles wissen. Aber wir schaffen ein Umfeld, in dem es problemlos möglich ist, sich Rat zu holen, wenn Zweifel aufkommen oder Fehler gemacht oder bemerkt werden.

# Wo bekommen Mitarbeiter Unterstützung?

Es ist davon auszugehen, dass unsere Mitarbeiter jene Schritte setzen, die sie für angemessen erachten. Bei besonders schwierigen Herausforderungen stehen geeignete Ansprechpersonen zur Verfügung.

Komplexe Situationen erfordern – etwa auf Grund berufsrechtlicher Grundsätze oder TPA Richtlinien – die Einholung von Rat.

Ansprechpartner sind:

- Die jeweils zuständigen Führungskräfte
- Die für das Risk Management zuständigen Partner.
- Das Management Team von TPA

ETHICS
HONESTY
INTEGRITY

# Impressum

**Leopold Brunner**
Tel.: +43 (2742) 47074-30
leopold.brunner@tpa-group.at

**Anja Cupal**
Tel.: +43 (1) 58835-531
anja.cupal@tpa-group.at

**Karin Fuhrmann**
Tel.: +43 (1) 58835-534
karin.fuhrmann@tpa-group.at

**Roland Reisch**
Tel.: +43 (1) 58835-526
roland.reisch@tpa-group.at

**Der TPA Kodex**

Herausgeber und für den Inhalt verantwortlich:
TPA Steuerberatung GmbH
FN 200423 s, HG Wien
Wiedner Gürtel 13, Turm 24
1100 Wien

© 2019 TPA Steuerberatung GmbH
TPA und das TPA-Logo sind eingetragene Markenzeichen der TPA Steuerberatung GmbH.

Steuerberatung
Wirtschaftsprüfung
Unternehmensberatung

Werfen Sie einen Blick auf:

www.tpa-group.at
www.tpa-group.com

Albanien | Bulgarien | Kroatien | Montenegro | Österreich | Polen | Rumänien | Serbien | Slowakei | Slowenien | Tschechien | Ungarn

Ein unabhängiges Mitglied der Baker Tilly Europe Alliance