

Anhang 4

# Vertiefte periodische Beurteilung der Prüfungsdienstleistungen

## Messen Sie die Leistung von PwC vertieft

Die vertiefte periodische Beurteilung dient der Messung der Leistung von PwC (Ihrem Wirtschaftsprüfer). Der vorliegende Fragebogen kann dazu verwendet werden, Ihren Wirtschaftsprüfer in allen Aspekten, die für Ihr Unternehmen relevant sein können, vom Audit Committee zu beurteilen, nämlich u.a. auf der lokalen Ebene bei in- und ausländischen Konzerngesellschaften sowie auf Divisions- und Konzernebene. Die vertiefte Beurteilung bezieht sich auf die Qualität, das PwC Team, das Erreichen Ihrer Ziele und Erwartungen, die Kenntnisse Ihrer Tätigkeit und Ihrer Branche, die professionelle Arbeitsbeziehung, die Kommunikation und die Dienstleistung.

Die Erkenntnisse aus der vertieften Beurteilung statten das Audit Committee mit weiterführenden Informationen aus, die mit der regelmässigen Beurteilung (vgl. Fragebogen «Beurteilung der Prüfungsdienstleistungen») nicht abgedeckt werden. Das Audit Committee erhält einen umfassenden Überblick über die PwC Prüfungsdienstleistung, der auch den Vergleich über die vergangenen Jahre erlaubt. Dadurch wird das Audit Committee beim Erfüllen der Aufgaben unterstützt und die Qualität der Arbeit von PwC verbessert sowie Klarheit über deren Tätigkeiten geschaffen. Falls die vertiefte Beurteilung der PwC ergibt, dass das Audit Committee mit deren Leistung nicht zufrieden ist, bietet sich eine offene Aussprache an. Erst wenn diese Diskussionen keine befriedigenden Lösungen hervorbringen, soll der Gesamtverwaltungsrat beigezogen und geklärt werden, ob eine Rotation der externen Revision angezeigt ist oder nicht.

## Fragebogen

Der Fragebogen dient der Messung der Prüfungsdienstleistung des PwC Teams. Es kann für Sie hilfreich sein, wenn Sie das Ausmass beurteilen, in dem das PwC Team jedes Kriterium erfüllt. Bewerten Sie auf einer Skala von 1 bis 5, in welchem Mass die genannten Kriterien erfüllt sind. Es gilt: 5 = immer/hervorragend, 4 = meistens/überdurchschnittlich, 3 = manchmal/durchschnittlich, 2 = selten/unterdurchschnittlich, 1 = praktisch nie/schlecht. Sofern Sie die Skala nicht verwenden, können Sie auf den dafür vorgesehenen Zeilen Massnahmen aufführen, die das PwC Team ergreifen sollte, um seine Prüfungsdienstleistung zu verbessern. Sie können dort auch persönliche Massnahmen ergänzen, die Sie ergreifen möchten.

| Wichtige Elemente für effiziente Abschlussprüfer   | Beurteilung |   |   |   |   |     |
|--|-------------|---|---|---|---|-----|
|  | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | N/A |
| Gesamtbeurteilung der Prüfungsdienstleistung und Branchenkenntnisse  |             |   |   |   |   |     |
| 1. Wie wahrscheinlich ist es, dass Sie die Prüfungsdienstleistungen von PwC in Zukunft in Anspruch nehmen werden?      |             |   |   |   |   |     |
| Bemerkungen/Massnahmen:  | .....       |   |   |   |   |     |
| 2. Wie wahrscheinlich ist es, dass Sie PwC einem Geschäftskollegen weiterempfehlen?                                    |             |   |   |   |   |     |
| Bemerkungen/Massnahmen:  | .....       |   |   |   |   |     |
| 3. Beurteilung der Entwicklung der Prüfungsdienstleistung seit der letzten umfassenden Bewertung.                      |             |   |   |   |   |     |
| Bemerkungen/Massnahmen:  | .....       |   |   |   |   |     |
| 4. Verständnis wichtiger Fragen in Bezug auf die Tätigkeit Ihres Unternehmens.   |             |   |   |   |   |     |
| Bemerkungen/Massnahmen:  | .....       |   |   |   |   |     |
| 5. Information über regulatorische Aspekte und Änderungen hinsichtlich der Prüfungs- und Rechnungslegungsvorschriften. |             |   |   |   |   |     |
| Bemerkungen/Massnahmen:  | .....       |   |   |   |   |     |

---

6. Information über Branchenaspekte und -trends.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

7. Proaktiv Vorstellung von Ideen und hochwertige Beratung.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

**PwC-Team**

1 2 3 4 5 N/A

8. Fachkenntnisse und Qualifikationen des PwC Teams.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

9. Verfügbarkeit des leitenden Revisors (der leitenden Revisorin) für die Geschäftsleitung/Audit Committee.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

10. Konsequente Nachfolgeplanung im PwC Team.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

11. Erhebliche Beeinflussung der Teamleistung durch eine wesentliche Fluktuation im PwC Team seit der letzten umfassenden Bewertung.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

12. Berücksichtigung von Geschäfts-, Branchen-, Berichterstattungs- sowie Betrugsrisiken im (Mehrjahres-) Prüfungsplan.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

13. Effektivität und Effizienz des Prüfungsprozesses unter Berücksichtigung Ihrer Organisation.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

**Erreichen Ihrer Ziele und Erwartungen**

1 2 3 4 5 N/A

14. Vereinbarung von Dienstleistungszielen im Voraus.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

15. Erbringen der Dienstleistungen gemäss den Vereinbarungen/Erwartungen.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

16. Nutzen der erbrachten Dienstleistungen.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

17. Einhaltung der vereinbarten Termine.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

18. Prüfungshonorar in Bezug zur Grösse, Komplexität und Risiko des zu prüfenden Unternehmens.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

**Professionelle Geschäftsbeziehung**

1 2 3 4 5 N/A

19. Mass an professioneller Objektivität, Integrität und Unabhängigkeit im bestehenden/seit dem letzten Auftrag.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

20. Abstimmung allfälliger unterschiedlicher Standpunkte der Geschäftsleitung (oder der internen Revision) und dem PwC Prüfungsteam.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

21. Reaktionsfähigkeit des PwC Teams auf Verbesserungsvorschläge seitens Ihrer Organisation.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

22. Kritische Grundhaltung und Umgang mit schwierigen Situationen.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

23. Entschlossenheit Ihres PwC Teams, seine Prüfungsergebnisse trotz einer abweichenden Meinung der Geschäftsleitung zu vertreten.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

**Kommunikation**

1 2 3 4 5 N/A

24. Klare schriftliche und mündliche Kommunikation des PwC Teams mit den entsprechenden Ebenen (Audit Committee, Geschäftsleitung und Verwaltungsrat) in Ihrem Unternehmen.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

25. Hört Ihr PwC Team genau zu?

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

26. Information über Zusammenarbeit mit der Geschäftsleitung.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

27. Überwachung ausländischer Prüfer.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

28. Ergebnisse PwC-externer oder -interner Qualitätsüberprüfungen betreffend die Prüfungsdienstleistung für Ihr Unternehmen.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

**Dienstleistung**

1 2 3 4 5 N/A

29. Wie hat sich die jährliche Beurteilung seit der letzten umfassenden Bewertung entwickelt?

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

30. Information über zusätzliche Dienstleistungen im In- und Ausland und allfällige damit zusammenhängende Fragen zur Unabhängigkeit.

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

31. Wie könnte PwC die Qualität ihrer Prüfungsdienstleistungen/zusätzlichen Dienstleistungen verbessern?

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

32. Gibt es ungelöste Fragen in Bezug auf die Prüfungsdienstleistungen/zusätzlichen Dienstleistungen?

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

33. Was wurde von PwC besonders gut gemacht und sollte in Zukunft so beibehalten werden?

*Bemerkungen/Massnahmen:*

---

---

---

### ***Persönliche Angaben***

*Name und Vorname:*

---

*Funktion:*

---

*Firma:*

---

*Datum:*

---