

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einleitung</b> .....	1
1.1 Motivation .....	1
1.2 Zielsetzung und Vorgehensweise .....	2
<b>Teil I Sozioökonomische Perspektiven einer gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen</b>	
<b>2 Die Rolle der Wirtschaft in der Gesellschaft</b> .....	9
2.1 Einführende Aspekte der Untersuchung einer gesellschaftlichen Verantwortung der Unternehmen .....	9
2.2 Wirtschaftssoziologische Grundlagen .....	11
2.2.1 Soziologie als multiparadigmatische Wissenschaft .....	11
2.2.1.1 Der individualistische Ansatz in der Sozialtheorie .....	13
2.2.1.2 Der kollektivistische Ansatz in der Sozialtheorie .....	16
2.2.1.3 Grundbegriffe der Soziologie .....	17
2.2.1.4 Gesellschaftsbegriff in der Soziologie .....	19
2.2.2 Wirtschaftssysteme .....	21
2.2.2.1 Arten von Wirtschaftssystemen .....	21
2.2.2.2 Der Neoliberalismus .....	23
2.2.2.3 Die soziale Marktwirtschaft .....	24
2.2.3 Ökonomie und Soziologie im Wandel .....	25
2.2.3.1 Die Abgrenzung von Ökonomie und Soziologie .....	25

---

2.2.3.2	Der methodologische Individualismus in Soziologie und Ökonomie .....	26
2.2.3.3	Der <i>homo oeconomicus</i> -Ansatz und die Theorie der rationalen Entscheidung .....	28
2.2.3.4	Der ökonomische Ansatz .....	30
2.2.3.5	Die Einbettung ökonomischen Verhaltens in soziale Strukturen .....	32
2.3	Das Unternehmen als gesellschaftlicher Akteur .....	34
2.3.1	Unternehmen und Organisationen in der Soziologie .....	34
2.3.1.1	Der rational kapitalistische Betrieb .....	34
2.3.1.2	Unternehmen als Netzwerk sozialer Beziehungen .....	36
2.3.2	Unternehmen in der wirtschaftswissenschaftlichen Theorie .....	36
2.3.2.1	Theorie der Unternehmung .....	36
2.3.2.2	Unternehmen aus Sicht der Volkswirtschaftslehre .....	37
2.3.2.2.1	Neoklassische Theorie .....	37
2.3.2.2.2	Neue Institutionenökonomik .....	37
2.3.2.3	Das Unternehmen aus Sicht der Betriebswirtschaftslehre .....	39
2.3.2.3.1	Die Rolle der Unternehmung in der Gesellschaft .....	39
2.3.2.3.2	Zweck und Ziele der Unternehmung .....	41
2.4	Wirtschaftssoziologische Implikationen für die Betrachtung einer gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen .....	44
<b>3</b>	<b>Nachhaltigkeit als gesellschaftliche Verantwortung .....</b>	<b>47</b>
3.1	Nachhaltiges Wirtschaften im Zeitalter des Kapitalismus .....	47
3.1.1	Nachhaltigkeit und Nachhaltigkeitsziele .....	47
3.1.2	Das Leitprinzip einer nachhaltigen Entwicklung .....	49
3.1.3	Die Dimensionen der Nachhaltigkeit .....	53
3.2	Strategien der Vereinten Nationen für eine nachhaltige Entwicklung .....	56
3.2.1	Die 1. Rio-Konferenz und die Agenda 21 .....	56
3.2.1.1	Die Rio-Erklärung .....	57
3.2.1.2	Die Agenda 21 .....	60

---

3.2.2	Die Millenniums-Entwicklungsziele .....	63
3.2.2.1	Die Millenniums-Erklärung .....	63
3.2.2.2	Umsetzung der Millenniums-Erklärung .....	65
3.2.3	Die Agenda 2030 für nachhaltige Entwicklung .....	68
3.2.3.1	Entwicklung einer Post-2015 Agenda .....	68
3.2.3.2	Inhalte der Agenda 2030 .....	69
3.2.3.3	Ziele für nachhaltige Entwicklung .....	71
3.2.3.4	Fortschrittsmessung und Rechenschaftsaspekte .....	74
3.3	Die EU-Strategie für nachhaltige Entwicklung .....	75
3.3.1	Strategie der Europäischen Union für die nachhaltige Entwicklung .....	75
3.3.2	Umsetzung der Agenda 2030 in der EU .....	77
3.4	Die Deutsche Nachhaltigkeitsstrategie .....	78
3.4.1	Strategie für nachhaltige Entwicklung (2002) .....	79
3.4.2	Die Deutsche Nachhaltigkeitsstrategie (2016) .....	81
3.5	Gesellschaftliche Verantwortung im Sinne einer nachhaltigen Entwicklung .....	84
<b>4</b>	<b>Die gesellschaftliche Verantwortung von Unternehmen .....</b>	<b>87</b>
4.1	Historische Entwicklung des Konzepts der Corporate Social Responsibility .....	87
4.1.1	Der CSR-Begriff nach Howard R. Bowen .....	88
4.1.2	Das vierstufige CSR-Rahmenkonzept und die CSR-Pyramide nach Carroll .....	91
4.1.3	Explizite und implizite Formen der Corporate Social Responsibility .....	94
4.2	Internationale Standards zur gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen .....	98
4.2.1	Vorbemerkungen .....	98
4.2.2	OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen .....	99
4.2.2.1	Entwicklung und Bedeutung der OECD-Leitsätze .....	99
4.2.2.2	Die OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen .....	101
4.2.2.2.1	Allgemeine Grundsätze .....	101
4.2.2.2.2	Offenlegung von Informationen .....	102
4.2.3	Dreigliedrige Grundsatzerklärung über multinationale Unternehmen und Sozialpolitik .....	106

---

4.2.4	United Nations Global Compact .....	108
4.2.4.1	Entwicklung und Bedeutung .....	108
4.2.4.2	Inhalte .....	109
4.2.4.3	Berichtspflichten .....	111
4.2.5	ISO 26000 .....	113
4.2.5.1	Entwicklung und Zweck .....	113
4.2.5.2	Rechenschaft und Offenlegung .....	115
4.2.6	Vergleich der vorgestellten internationalen Referenzrahmen einer gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen .....	117
4.3	Kritische Würdigung des Konzepts der Corporate Social Responsibility .....	119
4.4	Zwischenfazit zum Konzept der gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen .....	122
<b>5</b>	<b>Der politische Prozess der gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen in der EU und in Deutschland .....</b>	<b>125</b>
5.1	Entwicklung der CSR-Strategien, Initiativen und Programme der Europäischen Union .....	125
5.1.1	Der Appell des Europäischen Rates zur Übernahme gesellschaftlicher Verantwortung .....	125
5.1.2	Grünbuch: Europäische Rahmenbedingungen für die soziale Verantwortung der Unternehmen .....	127
5.1.3	Mitteilung der Europäischen Kommission 2002 .....	131
5.1.3.1	Ergebnisse des Konsultationsprozesses zum Grünbuch .....	131
5.1.3.2	Die Strategie der EU zur CSR-Förderung .....	131
5.1.4	Mitteilung der Europäischen Kommission 2006 .....	135
5.1.5	Eine neue EU-Strategie für die gesellschaftliche Verantwortung der Unternehmen .....	136
5.1.5.1	Die Entschlüsse des europäischen Parlaments .....	137
5.1.5.2	Schlussfolgerungen des europäischen Rats .....	138
5.1.5.3	EU-Strategie (2011–14) für die soziale Verantwortung der Unternehmen .....	139
5.2	Die gesellschaftliche Verantwortung von Unternehmen in Deutschland .....	141
5.2.1	Der deutsche CSR-Begriff .....	141
5.2.2	Nationale Strategie zur gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen (2010) .....	142

---

5.3	Entwicklung des Verständnisses der gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen in der EU und Deutschland .....	143
<b>Teil II</b>	<b>Rechenschaftslegung und die gesellschaftliche Verantwortung von Unternehmen</b>	
<b>6</b>	<b>Rechenschaftslegung im Kontext der Diskussion einer gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen .....</b>	<b>149</b>
6.1	Vorbemerkungen .....	149
6.1.1	Vorüberlegungen zur Rechenschaftsfunktion der Rechnungslegung .....	149
6.1.2	Abgrenzung und Definition wesentlicher Begriffe .....	150
6.1.2.1	Rechnungswesen, Unternehmensrechnung und Rechnungslegung .....	150
6.1.2.2	Buchführung, Buchhaltung und Accounting .....	151
6.2	Sozioökonomische Entwicklung des Rechnungswesens .....	152
6.2.1	Evolution von Buchführung und Rechnungswesen .....	152
6.2.2	Früh- und vorgeschichtliche Aspekte .....	154
6.2.2.1	Tokensysteme als Form der Buchhaltung .....	154
6.2.2.2	Sozioökonomische Entwicklungen der Frühgeschichte .....	155
6.2.2.3	Frühgeschichtlicher Wandel von Gesellschaft und Wirtschaft .....	159
6.2.3	Sozioökonomische Entwicklungen von Altertum bis Mittelalter .....	160
6.2.3.1	Buchführung in Altertum und Mittelalter .....	160
6.2.3.2	Die Epoche des Handelskapitalismus .....	162
6.2.3.3	Das System der doppelten Buchführung .....	164
6.2.4	Sozioökonomische Entwicklungen der Neuzeit .....	166
6.2.4.1	Historie des Handelsrechts .....	166
6.2.4.2	Harmonisierung des europäischen Bilanzrechts .....	168
6.3	Der Aufstieg der Nachhaltigkeitsberichterstattung .....	170
6.3.1	Die Nachhaltigkeitsberichterstattung .....	170
6.3.2	GRI-Standards für die Erstellung von Nachhaltigkeitsberichten .....	172
6.3.2.1	Entstehungsgeschichte und Ziele der GRI .....	172
6.3.2.2	GRI-Standards .....	174

6.3.2.2.1	Universelle GRI-Standards .....	174
6.3.2.2.2	Themenspezifische GRI-Standards .....	176
6.3.3	Integrated Reporting .....	178
6.3.3.1	Das International Integrated Reporting Council .....	178
6.3.3.2	Integrated Reporting nach dem <IR>-Framework .....	179
6.3.4	KPIs for ESG der DVFA und EFFAS .....	181
6.3.5	Der Deutsche Nachhaltigkeitskodex .....	183
6.3.5.1	Entstehung und Inhalt .....	183
6.3.5.2	Die DNK-Erklärung .....	185
6.3.5.2.1	Strategie .....	186
6.3.5.2.2	Prozessmanagement .....	187
6.3.5.2.3	Umwelt .....	189
6.3.5.2.4	Gesellschaft .....	190
6.3.5.3	Bedeutung des DNK .....	191
6.3.6	Förderung der Nachhaltigkeitsberichterstattung durch Standardisierung .....	192
6.4	Zusammenfassung und Zwischenfazit .....	194
<b>7</b>	<b>Berichterstattung über nichtfinanzielle Informationen .....</b>	<b>197</b>
7.1	Vorüberlegungen .....	197
7.1.1	Der klassische Rechnungslegungszweck und die Bedeutung nichtfinanzierlicher Informationen .....	197
7.1.2	Die politische Ökonomie der Rechnungslegung .....	200
7.1.3	Interessenvertretung bei der Regulierung von Rechnungslegungsstandards .....	201
7.1.4	Schlussfolgerungen für die Untersuchung des Entwicklungsprozesses der Richtlinie 2014/95/EU .....	203
7.2	Entwicklungsprozess der Richtlinie 2014/95/EU .....	204
7.2.1	Hintergrund der Richtlinie .....	204
7.2.2	Interessen und Einflüsse unterschiedlicher Gruppen während der Richtlinienentwicklung .....	207
7.2.2.1	Europäisches Parlament .....	207
7.2.2.1.1	Entschließung zur Förderung der Interessen der Gesellschaft .....	207

7.2.2.1.2	Entschließung zur Rechenschaftspflicht und zum nachhaltigen Wachstum .....	209
7.2.2.2	Betrachtung ausgewählter Interessengruppen .....	211
7.2.2.2.1	Arbeitgeberorganisationen .....	212
7.2.2.2.1.1	BusinessEurope .....	212
7.2.2.2.1.2	BDA .....	214
7.2.2.2.1.3	CSR Europe .....	221
7.2.2.2.2	Analysten, Investoren und Wirtschaftsprüfern .....	223
7.2.2.2.2.1	Accountancy Europe .....	223
7.2.2.2.2.2	EFFAS .....	226
7.2.2.2.2.3	Eurosif .....	229
7.2.2.2.3	Weitere Nichtregierungsorganisationen .....	236
7.2.2.2.3.1	ECCJ .....	236
7.2.2.2.3.2	Europäischer Gewerkschaftsbund .....	238
7.2.2.3	Expertengruppe der EK .....	241
7.2.3	Ausgangslage vor der Veröffentlichung des Richtlinienvorschlags .....	246
7.2.4	Problemstellung und Folgenabschätzung der Europäischen Kommission .....	247
7.2.4.1	Problemstellung der Richtlinie .....	247
7.2.4.2	Ziele und Optionen .....	249
7.2.4.3	Schlussfolgerungen der Folgenabschätzung .....	254
7.2.4.4	Bewertung .....	256
7.2.5	Richtlinienvorschlag .....	257
7.2.5.1	Vorgeschlagene Änderungen .....	257
7.2.5.1.1	Anwendungsbereich .....	257
7.2.5.1.2	Nichtfinanzielle Erklärung .....	258
7.2.5.2	Reaktionen auf den Richtlinienvorschlag .....	259
7.2.6	Entwicklungen auf europäischer Ebene bis zur finalen Richtlinie .....	266
7.2.6.1	Die Stellungnahme des EWSA .....	266

7.2.6.2	Die Verhandlungen über die Richtlinie im Europäischen Rat .....	267
7.2.6.3	Die Verhandlungen über die Richtlinie im Europäischen Parlament .....	269
7.2.6.4	Reaktionen zum Entwicklungsprozess in Rat und Parlament .....	270
7.3	Die Richtlinie 2014/95/EU .....	272
7.3.1	Verabschiedung der Richtlinie .....	272
7.3.2	Änderungen gegenüber dem Richtlinienvorschlag .....	272
7.3.3	Reaktionen auf die Richtlinie .....	275
7.3.4	Diskussion des Entwicklungsprozesses der Richtlinie 2014/95/EU .....	277
7.4	Umsetzung der CSR-Richtlinie in Deutschland .....	279
7.4.1	Gesetzgebungsverfahren .....	279
7.4.1.1	Das Konzeptpapier des BMJV .....	279
7.4.1.2	Reaktionen auf das Konzept des BMJV .....	282
7.4.2	Der Referentenentwurf zum CSR-RUG .....	287
7.4.2.1	Inhalte des Entwurfs .....	287
7.4.2.2	Reaktionen auf den Referentenentwurf .....	290
7.4.3	Der Regierungsentwurf zum CSR-RUG .....	293
7.4.3.1	Inhalte des Entwurfs .....	293
7.4.3.2	Der Antrag von Bündnis 90/Die Grünen und die Plenardebatte im Bundestag zum CSR-RUG .....	294
7.4.3.3	Weitere Reaktionen .....	298
7.4.4	Das CSR-Richtlinien-Umsetzungsgesetz .....	299
7.4.4.1	Beschlussempfehlung des Ausschuss für Recht und Verbraucherschutz .....	299
7.4.4.2	Kompatibilität des DNK mit dem CSR-RUG .....	301
7.4.4.3	Reaktionen auf das CSR-Richtlinien-Umsetzungsgesetz .....	301
7.4.4.3.1	Debatte im Bundestag .....	301
7.4.4.3.2	Weitere Reaktionen .....	303
7.4.5	Diskussion des Entwicklungsprozesses des CSR-RUG .....	305

<b>8 Abschlussbetrachtung</b> .....	309
8.1 Zusammenfassung .....	309
8.2 Fazit .....	312
<b>Rechtsquellen, Standards und weitere Quellen</b> .....	315
<b>Literatur und Quellenverzeichnis</b> .....	323