

# Inhaltsüberblick

Geleitwort .....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Tabellenverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Motivation und Zielsetzung .....	1
1.2 Gang der Untersuchung .....	7
<b>2 Pflichten, Aufgaben und Adressaten der nichtfinanziellen Unternehmensberichterstattung in Deutschland .....</b>	<b>9</b>
2.1 Berichterstattungspflichten in Deutschland .....	9
2.2 Aufgaben der Berichterstattung .....	12
2.3 Rechnungslegungsinstrumente zur nichtfinanziellen Berichterstattung .....	13
2.4 Arbeitnehmer als Berichterstattungsadressaten .....	14
<b>3 Entwicklung der gesetzlich verpflichtenden nichtfinanziellen Berichterstattung im Europarecht und die Umsetzung in deutsches Recht .....</b>	<b>21</b>
3.1 Richtlinie 2003/51/EG (Modernisierungsrichtlinie) .....	21
3.2 Richtlinie 2013/34/EU (EU-Bilanzrichtlinie) .....	39
3.3 Richtlinie 2014/95/EU (Corporate Social Responsibility- Richtlinie) .....	45
3.4 Zusammenfassender Überblick und Beurteilung .....	88
<b>4 Stand der Forschung .....</b>	<b>107</b>
<b>5 Empirische Untersuchung .....</b>	<b>119</b>
5.1 Untersuchungsdesign und Vorgehen .....	119
5.2 Ergebnisse der empirischen Untersuchung .....	141
5.3 Limitationen und weiterer Forschungsbedarf .....	190

<b>6 Schlussbetrachtung .....</b>	<b>193</b>
6.1 Zentrale Ergebnisse und kritische Würdigung .....	193
6.2 Ausblick .....	201
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>203</b>
<b>Rechtsnormenverzeichnis.....</b>	<b>237</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>243</b>

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort .....	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsüberblick .....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>1</b>
1.1 Motivation und Zielsetzung .....	1
1.2 Gang der Untersuchung .....	7
<b>2 Pflichten, Aufgaben und Adressaten der nichtfinanziellen Unternehmensberichterstattung in Deutschland .....</b>	<b>9</b>
2.1 Berichterstattungspflichten in Deutschland .....	9
2.2 Aufgaben der Berichterstattung .....	12
2.3 Rechnungslegungsinstrumente zur nichtfinanziellen Berichterstattung.....	13
2.4 Arbeitnehmer als Berichterstattungsadressaten .....	14
<b>3 Entwicklung der gesetzlich verpflichtenden nichtfinanziellen Berichterstattung im Europarecht und die Umsetzung in deutsches Recht .....</b>	<b>21</b>
3.1 Richtlinie 2003/51/EG (Modernisierungsrichtlinie) .....	21
3.1.1 Europäischer Rechtsrahmen .....	21
3.1.2 Umsetzung in deutsches Recht .....	28
3.1.2.1 Bilanzrechtsreformgesetz (BilReG) .....	28
3.1.2.2 Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 15 (DRS 15) .....	31
3.1.2.3 Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 20 (DRS 20) .....	36
3.2 Richtlinie 2013/34/EU (EU-Bilanzrichtlinie) .....	39
3.2.1 Europäischer Rechtsrahmen .....	39
3.2.2 Umsetzung in deutsches Recht: Bilanzrichtlinie- Umsetzungsgesetz (BilRUG).....	42
3.3 Richtlinie 2014/95/EU (Corporate Social Responsibility- Richtlinie) .....	45

3.3.1	Europäischer Rechtsrahmen .....	45
3.3.1.1	Zielsetzung und Umsetzungsprozess.....	45
3.3.1.2	Nichtfinanzielle Erklärung gem. Corporate Social Responsibility-Richtlinie.....	51
3.3.1.2.1	Anwendungsbereich und Befreiungsmöglichkeiten .....	51
3.3.1.2.2	Risiken aus Geschäftsbeziehungen .....	53
3.3.1.2.3	Berichtsformat .....	54
3.3.1.2.4	Anwendung von Rahmenwerken .....	55
3.3.1.2.5	Inhaltliche Ausgestaltung .....	55
3.3.1.2.6	Weglassen nachteiliger Angaben .....	57
3.3.1.2.7	Prüfung .....	58
3.3.1.3	Diversitätskonzept gem. Corporate Social Responsibility-Richtlinie.....	58
3.3.1.4	Leitlinien der EU-Kommission .....	59
3.3.2	Umsetzung in deutsches Recht: Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie- Umsetzungsgesetz) .....	62
3.3.2.1	Zielsetzung und Umsetzungsprozess.....	62
3.3.2.2	Nichtfinanzielle Erklärung gem. CSR-Richtlinie- Umsetzungsgesetz .....	64
3.3.2.2.1	Anwendungsbereich und Befreiungsmöglichkeiten .....	64
3.3.2.2.2	Risiken aus Geschäftsbeziehungen .....	67
3.3.2.2.3	Berichtsformat .....	68
3.3.2.2.4	Anwendung von Rahmenwerken .....	72
3.3.2.2.5	Inhaltliche Ausgestaltung .....	73
3.3.2.2.6	Weglassen nachteiliger Angaben .....	77
3.3.2.2.7	Prüfung .....	80
3.3.2.3	Diversitätskonzept gem. CSR-Richtlinie- Umsetzungsgesetz .....	84
3.3.2.4	Deutscher Rechnungslegungs Änderungsstandard Nr. 8 (DRÄS 8) .....	85
3.4	Zusammenfassender Überblick und Beurteilung .....	88
3.4.1	Zusammenfassender Überblick der gesetzlich verpflichtenden nichtfinanziellen Berichterstattung von der Modernisierungsrichtlinie bis zum CSR-Richtlinie- Umsetzungsgesetz .....	88

3.4.2	Beurteilung des Status quo der gesetzlich verpflichtenden nichtfinanziellen Berichterstattung aus deutscher Perspektive .....	88
3.4.3	Beurteilung des Status quo der gesetzlich verpflichtenden nichtfinanziellen Berichterstattung aus gewerkschaftlicher Perspektive .....	102
<b>4</b>	<b>Stand der Forschung.....</b>	<b>107</b>
<b>5</b>	<b>Empirische Untersuchung.....</b>	<b>119</b>
5.1	Untersuchungsdesign und Vorgehen .....	119
5.1.1	Forschungsfragen.....	119
5.1.2	Auswahl der Forschungsmethoden .....	121
5.1.2.1	Teilstrukturierte Interviews .....	121
5.1.2.2	Qualitative Inhaltsanalyse .....	122
5.1.2.3	Gütekriterien qualitativer Forschung.....	124
5.1.3	Planung und Durchführung der teilstrukturierten Interviews .....	127
5.1.3.1	Auswahl der Befragten.....	127
5.1.3.2	Erstellung des Leitfadens und Pretest .....	129
5.1.3.3	Ablauf der teilstrukturierten Interviews .....	132
5.1.4	Planung und Durchführung der qualitativen Inhaltsanalyse .....	135
5.1.4.1	Analysetechnik.....	135
5.1.4.2	Definition des Kategorien- und Codesystems .....	136
5.1.4.3	Ablauf der qualitativen Inhaltsanalyse .....	140
5.2	Ergebnisse der empirischen Untersuchung .....	141
5.2.1	Zielsetzungen des Gesetzgebers .....	141
5.2.1.1	Relevanz, Konsistenz und Vergleichbarkeit der Berichterstattung über Sozial- und Umweltbelange .....	141
5.2.1.2	Sensibilisierung der Unternehmen für Sozial- und Umweltbelange .....	145
5.2.1.3	Vertrauensstärkung und Rechenschaftslegung der Unternehmen.....	150
5.2.1.4	Erhöhung der Vielfalt in Führungsebenen .....	153
5.2.2	Vorgaben des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes .....	155
5.2.2.1	Anwendungsbereich.....	155
5.2.2.2	Risiken aus Geschäftsbeziehungen .....	157
5.2.2.3	Berichtsformat.....	158
5.2.2.4	Anwendung von Rahmenwerken .....	162
5.2.2.5	Inhaltliche Ausgestaltung.....	163

5.2.2.5.1	Geschäftsmodell .....	164
5.2.2.5.2	Umweltbelange .....	165
5.2.2.5.3	Arbeitnehmerbelange .....	166
5.2.2.5.4	Sozialbelange .....	175
5.2.2.5.5	Achtung der Menschenrechte .....	176
5.2.2.5.6	Bekämpfung von Korruption und Bestechung .....	177
5.2.2.6	Weglassen nachteiliger Angaben .....	178
5.2.2.7	Prüfung .....	179
5.2.2.8	Diversitätskonzept .....	182
5.2.3	Handlungsempfehlungen zur Erreichung der Zielsetzungen des Gesetzgebers .....	183
5.2.3.1	Relevanz, Konsistenz und Vergleichbarkeit der Berichterstattung über Sozial- und Umweltbelange .....	183
5.2.3.2	Sensibilisierung der Unternehmen für Sozial- und Umweltbelange .....	184
5.2.3.3	Vertrauensstärkung und Rechenschaftslegung der Unternehmen .....	185
5.2.3.4	Erhöhung der Vielfalt in Führungsebenen .....	186
5.2.4	Handlungsempfehlungen für die formalen und inhaltlichen Vorgaben des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes .....	187
5.3	Limitationen und weiterer Forschungsbedarf .....	190
<b>6</b>	<b>Schlussbetrachtung .....</b>	<b>193</b>
6.1	Zentrale Ergebnisse und kritische Würdigung .....	193
6.2	Ausblick .....	201
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>203</b>
	<b>Rechtsnormenverzeichnis .....</b>	<b>237</b>
	<b>Anhang .....</b>	<b>243</b>