

Determinants for the Extent and Quality of Corporate Sustainability Reporting - A Meta-Analysis of Empirical Studies

By Matthias Grillnberger

Abstract

Die unternehmensbezogene Nachhaltigkeitsberichterstattung hat in den vergangenen Jahren erheblich an Bedeutung gewonnen und sich dabei bereits zu einem wichtigen Bestandteil der externen Unternehmenskommunikation entwickelt. Die Vergleichbarkeit und Qualität der Nachhaltigkeitsberichte ist jedoch, trotz bestehender Standards wie etwa der GRI-Leitlinien, bis heute gering. Vor allem das Ausmaß und die Qualität der Nachhaltigkeitsberichte variiert dabei stark zwischen verschiedenen Unternehmen.

Die vorliegende Arbeit untersucht verschiedene Determinanten, die das Ausmaß und die Qualität der Nachhaltigkeitsberichterstattung maßgeblich beeinflussen. Des Weiteren werden Unterschiede zwischen Determinanten für das Ausmaß und die Qualität der Berichterstattung aufgezeigt. Zum Zwecke dieser Masterarbeit wurde eine qualitative Meta-Analyse durchgeführt, welche es ermöglichte 40 empirische Studien systematisch hinsichtlich der identifizierten Bestimmungsfaktoren zu analysieren. Aufgrund der weiten Verbreitung in der Nachhaltigkeitsliteratur wurden die system-orientierten Ansätze der Legitimitäts- und Stakeholdertheorie als theoretischer Bezugsrahmen für die Untersuchung verwendet.

Die Ergebnisse der Untersuchung zeigen einen starken Einfluss von nicht-finanziellen, so wie finanziellen Unternehmensfaktoren auf das Ausmaß der Nachhaltigkeitsberichterstattung. Im Gegensatz dazu scheint die Qualität der Nachhaltigkeitsberichterstattung stärker durch geografische und Sektor-bezogene Faktoren bestimmt zu sein. Darüber hinaus konnte festgestellt werden, dass die Qualität der Nachhaltigkeitsberichterstattung teilweise durch die Berichterstattungspraxis selbst bestimmt wird. Ein Einfluss solcher Faktoren auf das Ausmaß der Berichterstattung konnte hingegen nicht festgestellt werden. Die Meta-analyse zeigte außerdem Unterschiede hinsichtlich der Entwicklung des Forschungsgegenstandes in verschiedenen Regionen auf. Während Determinanten für das Ausmaß der Nachhaltigkeitsberichterstattung bereits ausschöpfend in einem internationalen Kontext untersucht wurden, beschränken sich Untersuchungen zur Qualität der Berichterstattung bisher überwiegend auf den Zentral- und Westeuropäischen Raum.