

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis.....	II
Abkürzungsverzeichnis.....	VIII
Abbildungsverzeichnis.....	XII
I. Einführung.....	1
II. Rahmenbedingungen einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung und ihrer Prüfung.....	12
1. Grundlagen einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	12
2. Unternehmensexterne ökologische Berichterstattung im Rahmen rechtlicher Vorgaben.....	38
3. Freiwillige unternehmensexterne ökologische Berichterstattung.....	98
4. Ergebnisse der Analyse der Rahmenbedingungen als Ausgangspunkt zur Entwicklung der Konzeption einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	124
III. Konzeption einer unternehmensexternen ökologischen Bericht- erstattung.....	126
1. Zielsetzung und Notwendigkeit von Grundsätzen einer unternehmens- externen ökologischen Berichterstattung.....	126
2. Fundamentalgrundsätze einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	129
3. Inhaltliche Konkretisierung der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung - Berichtsgrundsätze.....	143
4. Ansatzpunkte einer normativen Verankerung der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung unter Beachtung der Grundsätze.....	191
IV. Ansatzpunkte zur Prüfung einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	208
1. Grundlagen der Prüfung einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	208
2. Prüfung der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	218
3. Zusammenfassende Würdigung.....	256
V. Schlußbetrachtung.....	258
Anhang.....	XIV
Literaturverzeichnis.....	XXIII
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Gesetzentwürfe und Entscheidungen.....	LII
Verzeichnis der verwendeten Umweltberichte.....	LV
Stichwortverzeichnis.....	LVI

Inhaltsverzeichnis

I. Einführung	1
1. Ökologische Orientierung der Unternehmen im Spannungsfeld zwischen Ökonomie und Ökologie	1
2. Problemstellung, Ziel und Gang der Untersuchung	4
3. Begriffsabgrenzungen	8
 II. Rahmenbedingungen einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung und ihrer Prüfung	 12
1. Grundlagen einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	12
1.1 Zielsetzung und Notwendigkeit einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	12
1.2 Stakeholder-Konzept als methodischer Rahmen einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	15
1.3 Anforderungen an eine unternehmensexterne ökologische Berichterstattung	18
1.3.1 Ökologisch induzierte gesellschaftlich-ethische Verantwortung	18
1.3.2 Berücksichtigung rechtlicher Aspekte	21
1.3.2.1 Erfüllung bestehender rechtlicher Vorgaben	22
1.3.2.2 Antizipation zukünftiger rechtlicher Vorgaben	23
1.3.3 Anspruchsgruppenbezogene Informationsversorgung	25
1.3.3.1 Bedeutung der Informationsversorgung	25
1.3.3.1.1 Kommunikationsorientierte Bedeutung	25
1.3.3.1.2 Wettbewerbsstrategische Bedeutung	28
1.3.3.2 Konkreter Informationsbedarf einzelner Anspruchsgruppen	30
2. Unternehmensexterne ökologische Berichterstattung im Rahmen rechtlicher Vorgaben	38
2.1 Ökologische Berichterstattung im Rahmen der externen Rechnungslegung nach HGB	38
2.1.1 Begriff, Funktionen und Instrumente der Berichterstattung nach HGB	38
2.1.2 Ökologische Informationen in Jahresabschluß und Lagebericht	41
2.1.2.1 Ökologische Informationen in der Bilanz	41
2.1.2.1.1 Aktivseite	41
2.1.2.1.2 Passivseite	46
2.1.2.1.3 Ökologieorientierte Erweiterungsmöglichkeiten der Bilanz	53

2.1.2.2	Ökologische Informationen in der Gewinn- und Verlustrechnung	55
2.1.2.3	Ökologische Informationen im Anhang	62
2.1.2.4	Ökologische Informationen im Lagebericht	70
2.1.3	Ökologische Informationsdefizite der externen Rechnungslegung	75
2.1.3.1	Systematische ökologische Informationsdefizite	75
2.1.3.2	Gestaltungsspezifische ökologische Informationsdefizite	77
2.2	Ökologische Berichterstattung im Rahmen umweltrechtlicher Vorschriften	80
2.2.1	Grundlagen	81
2.2.2	Spezifische umweltrechtlich induzierte Berichterstattungspflichten	83
2.2.2.1	Integraler Umweltschutz	83
2.2.2.2	Fiskalischer Umweltschutz	87
2.2.2.3	Medialer Umweltschutz	88
2.2.2.4	Kausaler Umweltschutz	92
2.2.3	Umweltrechtlich induzierte Berichterstattungspflichten im internationalen Kontext	94
2.2.4	Mängel und Informationsdefizite einer umweltrechtlich induzierten ökologischen Berichterstattung	95
2.3	Zwischenergebnis	97
3.	Freiwillige unternehmensexterne ökologische Berichterstattung	98
3.1	Grundlagen	98
3.1.1	Freiwilligkeit der Berichterstattung	99
3.1.2	Vorgabecharakter bzw. Standardisierungsgrad als Unterscheidungsmerkmal	99
3.2	EG-Öko-Audit - Freiwillige ökologische Berichterstattung auf der Basis normativer Vorgaben	101
3.2.1	Wesen des Gemeinschaftssystems für das Umweltmanagement und die Umweltbetriebsprüfung (EG-Öko-Audit-Verordnung)	101
3.2.1.1	Zielsetzung	101
3.2.1.2	Elemente des Umweltmanagements und Öko-Audit-Verfahrens	102
3.2.2	Umwelterklärung als Instrument der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	103
3.2.2.1	Inhalt	103
3.2.2.2	Validierung und Offenlegung	104
3.2.3	Mängel und Informationsdefizite der EG-Öko-Audit-Verordnung	106

3.3 Betriebliche Ökobilanz - Freiwillige ökologische Berichterstattung auf der Basis von Konventionen	108
3.3.1 Wesen betrieblicher Ökobilanzen.....	108
3.3.1.1 Zielsetzung und Aufbau	108
3.3.1.2 Varianten von Ökobilanzen.....	110
3.3.1.3 Abgrenzung zu anderen betrieblich-ökologischen Informations- und Analyseinstrumenten.....	110
3.3.2 Konzeption des Instituts für ökologische Wirtschafts- forschung (IÖW) als grundlegende Konvention.....	111
3.3.2.1 Systematik	111
3.3.2.2 Berichterstattungsbezogenes Informationspotential	114
3.3.2.3 Offenlegung und praktische Anwendung	116
3.3.3 Mängel und Informationsdefizite der (IÖW-) Ökobilanz.....	116
3.4 Eigenständige Umweltberichte - Freie ökologische Berichterstattung	118
3.4.1 Wesen eigenständiger Umweltberichte.....	118
3.4.1.1 Zielsetzung.....	118
3.4.1.2 Inhaltliche Ausgestaltung	119
3.4.1.3 Offenlegung und praktische Anwendung	120
3.4.2 Mängel und Informationsdefizite eigenständiger Umweltberichte.....	121
3.5 Zwischenergebnis.....	122
4. Ergebnisse der Analyse der Rahmenbedingungen als Ausgangspunkt zur Entwicklung der Konzeption einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	124
III. Konzeption einer unternehmensexternen ökologischen Bericht- erstattung	126
1. Zielsetzung und Notwendigkeit von Grundsätzen einer unternehmens- externen ökologischen Berichterstattung.....	126
2. Fundamentalgrundsätze einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung.....	129
2.1 Zielsetzung der Fundamentalgrundsätze	129
2.2 Inhaltliche Bestimmung der Fundamentalgrundsätze.....	131
2.2.1 Rahmengrundsätze.....	131
2.2.1.1 Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	131
2.2.1.2 Grundsatz der Klarheit.....	132
2.2.1.3 Grundsatz der Vollständigkeit.....	133

2.2.2	Ergänzende Grundsätze	135
2.2.2.1	Grundsatz der Vergleichbarkeit.....	135
2.2.2.2	Grundsatz der Bedarfs- und Interessenadäquanz.....	136
2.2.2.3	Grundsatz der Dialogorientierung	137
2.2.2.4	Grundsatz der Stetigkeit	138
2.2.2.5	Grundsatz der Quantifizierung.....	140
2.2.2.6	Grundsatz der Vorsicht	141
2.2.2.7	Grundsatz der Wesentlichkeit.....	142
3.	Inhaltliche Konkretisierung der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung - Berichtsgrundsätze	143
3.1	Zielsetzung und Konzeption der Berichtsgrundsätze	143
3.2	Bestimmung der Berichtsgrundsätze	147
3.2.1	Vermittlung von Rahmeninformationen.....	148
3.2.1.1	Unternehmens- und managementbezogene Angaben	148
3.2.1.1.1	Allgemeine Angaben.....	148
3.2.1.1.2	Spezifisch ökologieorientierte Angaben.....	150
3.2.1.1.2.1	Umweltpolitik, -programm und -ziele.....	150
3.2.1.1.2.2	Umweltmanagementsystem, Umwelt-Audits und Risikomanagement.....	152
3.2.1.1.2.3	Forschung und Entwicklung	154
3.2.1.1.2.4	Betriebliche Stör- und Unfälle	155
3.2.1.1.2.5	Stakeholder-Beziehungen	156
3.2.1.2	Angaben zu geltenden gesetzlichen Vorschriften	157
3.2.1.3	Angaben zum Sustainable Development	158
3.2.2	Vermittlung ökonomisch-ökologisch orientierter Informationen.....	159
3.2.2.1	Ökologiebezogene Vermögensgegenstände und Schulden.....	161
3.2.2.2	Ökologiebezogene Aufwendungen und Erträge	165
3.2.2.3	Weitere ökonomisch-ökologisch orientierte Informationen.....	168
3.2.3	Vermittlung ökologisch orientierter Informationen.....	170
3.2.3.1	Angaben zu Produkten und Dienstleistungen	171
3.2.3.2	Angaben zu Produktion und Logistik	174
3.2.3.3	Angaben zu stofflichen und energetischen Umwelt- beziehungen	177
3.2.3.3.1	Wasser-, Energie- und Rohstoffverbrauch.....	178
3.2.3.3.2	Wasser- und Luftemissionen.....	180
3.2.3.3.3	Umweltwirkungen durch Lärm, Geruch und Strahlung.....	184
3.2.3.3.4	Auswirkungen auf Boden, Flächen und Biosysteme.....	185
3.2.3.3.5	Abfallentstehung und -behandlung.....	187
3.3	Zusammenfassende Würdigung.....	189

4. Ansatzpunkte einer normativen Verankerung der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung unter Beachtung der Grundsätze	191
4.1 Zweck und Notwendigkeit einer normativen Verankerung	192
4.2 Mögliche Ansatzpunkte einer normativen Verankerung	194
4.2.1 Verankerung in der externen Rechnungslegung nach HGB	194
4.2.1.1 Grundlegende Aspekte	194
4.2.1.2 Einzelne Varianten	195
4.2.2 Verankerung im Umweltrecht	199
4.2.2.1 Grundlegende Aspekte	199
4.2.2.2 Einzelne Varianten	200
4.2.3 Gesetzesfreie Selbstverpflichtung	203
4.3 Zusammenfassende Würdigung	206
 IV. Ansatzpunkte zur Prüfung einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	208
1. Grundlagen der Prüfung einer unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	208
1.1 Zielsetzung und Notwendigkeit der Prüfung	208
1.2 Normen der Prüfung	211
1.3 Träger der Prüfung	213
1.3.1 Anforderungen an die Prüfungsträger	213
1.3.2 Wirtschaftsprüfer als Prüfungsträger	217
2. Prüfung der unternehmensexternen ökologischen Berichterstattung	218
2.1 Prüfungsplanung	219
2.1.1 Informationsbeschaffung	219
2.1.2 Risikobeurteilung und Entwicklung der Prüfungsstrategie	221
2.1.3 Detailplanung	226
2.1.3.1 Sachliche Planung	226
2.1.3.2 Zeitliche Planung	229
2.1.3.3 Personelle Planung	230

2.2	Prüfungsdurchführung	230
2.2.1	Prüfung der Einhaltung der Fundamentalgrundsätze	231
2.2.2	Prüfung der einzelnen Berichtsinhalte	234
2.2.2.1	Analytische Prüfungshandlungen	235
2.2.2.1.1	Begriff	235
2.2.2.1.2	Ansatzpunkte für analytische Prüfungshandlungen	236
2.2.2.1.2.1	Plausibilitätsprüfung der Umweltziele	236
2.2.2.1.2.2	Plausibilitätsprüfung der Angaben zum ökologie- bezogenen Sachanlagevermögen	237
2.2.2.1.2.3	Plausibilitätsprüfung der Angaben zum Energie- verbrauch	238
2.2.2.2	Systemorientierte Prüfungshandlungen	240
2.2.2.2.1	Begriff	240
2.2.2.2.2	Ansatzpunkte für systemorientierte Prüfungs- handlungen	241
2.2.2.2.2.1	Systemprüfung des Umweltmanagementsystems	241
2.2.2.2.2.2	Systemprüfung im Bereich der ökonomisch- ökologisch orientierten Informationen	243
2.2.2.2.2.3	Systemprüfung des betrieblichen Informations- systems Ökobilanz	246
2.2.2.3	Einzelfallprüfungen	248
2.2.2.3.1	Begriff	248
2.2.2.3.2	Ansatzpunkte für Einzelfallprüfungen	249
2.2.2.3.2.1	Einzelfallprüfung der Angaben zu geltenden gesetzlichen Vorschriften	249
2.2.2.3.2.2	Einzelfallprüfung der Angaben zu ökologisch orientierten Beteiligungen	250
2.2.2.3.2.3	Einzelfallprüfung der Angaben zum Energie- verbrauch	251
2.3	Prüfungsberichterstattung	253
3	Zusammenfassende Würdigung	256
V	Schlußbetrachtung	258