

# Unternehmerische Verantwortung

Zur Entstehung einer globalen Wirtschaftsordnung

Bearbeitet von  
Von Birgit Spießhofer

1. Auflage 2017. Buch. 713 S. Gebunden  
ISBN 978 3 8487 2230 3

[Wirtschaft > Corporate Responsibility > Unternehmenskultur, Corporate Governance](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Unternehmerische Verantwortung

Zur Entstehung einer globalen Wirtschaftsordnung



**Nomos**



Birgit Spießhofer

# Unternehmerische Verantwortung

Zur Entstehung einer globalen Wirtschaftsordnung



**Nomos**



**Die Deutsche Nationalbibliothek** verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8487-2230-3 (Print)

ISBN 978-3-8452-6325-0 (ePDF)

1. Auflage 2017

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2017. Gedruckt in Deutschland. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten. Gedruckt auf alterungsbeständigem Papier.

## Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	19
Einführung .....	25

### TEIL A

#### Corporate Social Responsibility

<b>1. Kapitel</b>	
<b>Grundlagen der Corporate Social Responsibility-Diskussion .....</b>	<b>45</b>
I. Renaissance historischer Konzepte .....	45
II. Elementare CSR-Konzeptionen .....	54
<b>2. Kapitel</b>	
<b>CSR-Konzeptionen der Vereinten Nationen .....</b>	<b>61</b>
I. Draft UN Code of Conduct on Transnational Corporations .....	62
II. UN Global Compact .....	66
III. Unternehmen und Menschenrechte .....	72
IV. Das UN-CSR-System .....	172
V. Zusammenfassung .....	176
<b>3. Kapitel</b>	
<b>CSR-Konzeption der OECD .....</b>	<b>181</b>
I. Die OECD Guidelines for Multinational Enterprises .....	181
II. Das OECD-CSR-System .....	214
III. Zusammenfassung .....	216
<b>4. Kapitel</b>	
<b>CSR-Konzeption der International Organization for Standardization (ISO) .....</b>	<b>219</b>
I. Leitfaden zur gesellschaftlichen Verantwortung ISO 26000:2010 .....	222
II. Das ISO-CSR-System .....	266
III. Zusammenfassung .....	269
<b>5. Kapitel</b>	
<b>CSR-Strategie der Europäischen Union .....</b>	<b>273</b>
I. CSR-relevante europäische Grund- und Menschenrechte .....	274
II. Die CSR-Ansätze der Europäischen Union .....	276
III. Zusammenfassung .....	282
<b>6. Kapitel</b>	
<b>Nationale CSR-Strategien .....</b>	<b>285</b>
I. CSR und nationales Recht (Transnationalisierung) .....	286
II. Nationales Recht und extraterritoriale Sachverhalte .....	296
III. Nationale Gerichtsbarkeit für extraterritoriale Sachverhalte .....	301
IV. Zusammenfassung .....	308

INHALTSÜBERSICHT

<b>7. Kapitel</b>	
<b>Sektorspezifische CSR-Konzeptionen .....</b>	<b>311</b>
I. Bergbau .....	311
II. Finanzsektor .....	343
III. Textilsektor .....	415
IV. Legal Profession .....	440
V. Zusammenfassung .....	457
<b>8. Kapitel</b>	
<b>Bewertung der CSR-Diskussion und weiterführende Fragestellungen .....</b>	<b>459</b>
I. Unternehmen .....	460
II. Verantwortung .....	460
III. Governance .....	461
<b>TEIL B</b>	
<b>Unternehmerische Verantwortung</b>	
<b>9. Kapitel</b>	
<b>Unternehmen .....</b>	<b>467</b>
I. Der Unternehmensbegriff .....	467
II. Das Unternehmen als Verantwortungsverbund (Group Responsibility) .....	489
<b>10. Kapitel</b>	
<b>Verantwortung .....</b>	<b>505</b>
I. Verantwortung in der CSR-Diskussion .....	505
II. Grundfragen Unternehmerischer Verantwortung .....	514
<b>11. Kapitel</b>	
<b>Governance .....</b>	<b>571</b>
I. Ist CSR Recht? .....	574
II. Die CSR-Governance-Konzeption .....	608
III. Konstitutionalisierung .....	650
<b>Epilog .....</b>	<b>671</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>673</b>
<b>Sachregister .....</b>	<b>709</b>

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	19
Einführung .....	25
1. CSR-Definition? .....	27
2. CSR als Schlüsselbegriff und Leitbild .....	31
3. CSR als normativ-kulturelle Sollerwartung an Unternehmen .....	34
4. Arbeitshypothese: Normative CSR ist „Recht“ .....	36
5. Gang der Untersuchung .....	38

### TEIL A

#### Corporate Social Responsibility

#### 1. Kapitel

Grundlagen der Corporate Social Responsibility-Diskussion .....	45
I. Renaissance historischer Konzepte .....	45
1. Der ehrbare Kaufmann .....	45
2. Lex Mercatoria .....	48
3. Zusammenfassung .....	53
II. Elementare CSR-Konzeptionen .....	54
1. Verantwortungspyramide nach Carroll .....	54
2. The business of business is business (Milton Friedman) .....	55
3. Triple Bottom Line („People, Planet, Profit“) .....	58
4. Zusammenfassung .....	60

#### 2. Kapitel

CSR-Konzeptionen der Vereinten Nationen .....	61
I. Draft UN Code of Conduct on Transnational Corporations .....	62
1. Unternehmen .....	63
2. Verantwortung .....	63
3. Governance .....	64
4. Zusammenfassung .....	66
II. UN Global Compact .....	66
1. Unternehmen .....	67
2. Verantwortung .....	67
3. Governance .....	69
4. Zusammenfassung .....	71
III. Unternehmen und Menschenrechte .....	72
1. Allgemeine Menschenrechtsdogmatik .....	73
a) Die Menschenrechte als „universales Weltrecht“? .....	73
b) Unternehmen als Völkerrechtssubjekte .....	78

INHALTSVERZEICHNIS

c) Zusammenfassung .....	79
2. UN Norms on the Responsibilities of Transnational Corporations and Other Business Enterprises with regard to Human Rights („Draft Norms“) .....	79
a) Unmittelbare Verpflichtung von Unternehmen .....	80
b) Unternehmen .....	83
c) Verantwortung .....	84
d) Governance .....	85
e) Zusammenfassung .....	86
3. Report of the UN High Commissioner for Human Rights on the Responsibilities of Transnational Corporations and Related Business Enterprises with Regard to Human Rights .....	87
a) Menschenrechtliche Verantwortung von Unternehmen .....	88
b) Durchsetzung menschenrechtlicher Standards .....	90
c) Zusammenfassung .....	91
4. UN Special Representative on Business and Human Rights (John Ruggie) ....	91
a) Grundlagen .....	92
aa) Interim Report vom 22. Februar 2006 .....	92
bb) Interim Report vom 19. Februar 2007 .....	94
b) Protect, Respect and Remedy: a Framework for Business and Human Rights .....	97
aa) Die staatliche Verpflichtung zum Schutz der Menschenrechte (State Duty to Protect) .....	98
bb) Die unternehmerische Verantwortung, Menschenrechte zu respektieren (Corporate Responsibility to Respect) .....	99
cc) Effektiver Rechtsschutz (Access to Remedy) .....	105
dd) Resonanz auf das Protect, Respect and Remedy Framework .....	106
c) Guiding Principles on Business and Human Rights (UNGPs) .....	109
aa) State Duty to Protect .....	110
bb) Corporate Responsibility to Respect .....	111
cc) Access to Remedy .....	124
dd) (Rechts)Charakter der UNGPs .....	124
ee) Rezeption der UNGPs .....	128
ff) Resonanz auf die UNGPs .....	129
d) Verfahren und Methode des SRSG .....	137
e) Bewertung des SRSG-Ansatzes .....	144
aa) Unternehmen .....	144
bb) Verantwortung .....	146
cc) Governance .....	151
f) Informelle und kommerzielle Weiterführung .....	154
g) Zusammenfassung .....	155
5. UN Working Group on Business and Human Rights (UNWBG) .....	155
a) Mandat .....	156
b) Verfahren .....	156



c) Guidance on National Action Plans on Business and Human Rights .....	157
d) Bewertung des UNWG-Ansatzes .....	160
aa) Unternehmen .....	161
bb) Verantwortung .....	161
cc) Governance .....	164
e) Zusammenfassung .....	166
6. Initiativen für einen völkerrechtlichen Vertrag .....	167
IV. Das UN-CSR-System .....	172
V. Zusammenfassung .....	176
<b>3. Kapitel</b>	
<b>CSR-Konzeption der OECD .....</b>	<b>181</b>
I. Die OECD Guidelines for Multinational Enterprises .....	181
1. Historische Entwicklung .....	181
2. Unternehmen .....	184
3. Verantwortung .....	187
4. Governance .....	195
a) Akteure und Normbildung .....	195
b) Das Umsetzungsverfahren .....	197
c) Paradigmatische Einzelfälle .....	204
aa) Clean Clothes Campaign et al. v. PWT Group (Danish NCP) .....	204
bb) Survival International v. Vedanta Resources PLC (UK NCP) .....	206
cc) Zusammenfassende Bewertung .....	207
d) Exkurs: Verfassungswidrigkeit der deutschen NKS-Regelung .....	209
II. Das OECD-CSR-System .....	214
III. Zusammenfassung .....	216
<b>4. Kapitel</b>	
<b>CSR-Konzeption der International Organization for Standardization (ISO) .....</b>	<b>219</b>
I. Leitfaden zur gesellschaftlichen Verantwortung ISO 26000:2010 .....	222
1. Historische Entwicklung und Verfahren .....	223
2. Unternehmen .....	230
3. Verantwortung .....	232
a) Definition gesellschaftlicher Verantwortung .....	235
b) Reichweite gesellschaftlicher Verantwortung .....	246
4. Governance .....	255
II. Das ISO-CSR-System .....	266
III. Zusammenfassung .....	269
<b>5. Kapitel</b>	
<b>CSR-Strategie der Europäischen Union .....</b>	<b>273</b>
I. CSR-relevante europäische Grund- und Menschenrechte .....	274
II. Die CSR-Ansätze der Europäischen Union .....	276

INHALTSVERZEICHNIS

1. Freiwilligkeitskonzeption .....	277
2. Eine neue EU-Strategie (2011-2014) für die soziale Verantwortung der Unternehmen .....	277
3. Eine neue CSR-Strategie 2017? .....	281
4. Schleichende Kompetenzerweiterung durch CSR .....	281
III. Zusammenfassung .....	282
<b>6. Kapitel</b>	
<b>Nationale CSR-Strategien .....</b>	<b>285</b>
I. CSR und nationales Recht (Transnationalisierung) .....	286
1. CSR als New Lex Mercatoria? .....	286
2. „Die Menschenrechte“ als anationales Weltrecht? .....	289
3. CSR und „Governance Gaps“ .....	291
4. Nationale Aktionspläne für Wirtschaft und Menschenrechte .....	292
5. Transnational Soft Law with National Hard Sanctions .....	295
II. Nationales Recht und extraterritoriale Sachverhalte .....	296
III. Nationale Gerichtsbarkeit für extraterritoriale Sachverhalte .....	301
1. Internationale Zuständigkeit .....	301
2. Anwendbares Recht .....	304
3. Effektivierung der Rechtsverfolgung .....	306
IV. Zusammenfassung .....	308
<b>7. Kapitel</b>	
<b>Sektorspezifische CSR-Konzeptionen .....</b>	<b>311</b>
I. Bergbau .....	311
1. Branchenbezogene Initiativen .....	313
a) International Petroleum Industry Environmental Conservation Association (IPIECA) .....	313
b) International Council for Mining and Metals (ICMM) .....	313
2. Themenspezifische Ansätze .....	315
a) Voluntary Principles on Security and Human Rights .....	315
b) Extractive Industries Transparency Initiative (EITI) .....	316
c) Blutdiamanten .....	318
d) Konfliktmineralien .....	319
aa) Extraterritorial wirkendes nationales Recht (Sec. 1502 Dodd-Frank Act) .....	320
bb) Hybrides Normsystem .....	327
(1) OECD Due Diligence Guidance .....	328
(2) EU-Verordnungsentwurf .....	330
(3) Chinese Due Diligence Guidelines .....	331
(4) Industriestandards .....	332
(5) International Conference on the Great Lakes Region .....	335
3. Projektspezifische Regime (Chad-Cameroon-Pipeline-Projekt) .....	338

4. Zusammenfassung.....	340
II. Finanzsektor.....	343
1. Responsible Finance.....	348
a) Thun Group Discussion Paper.....	348
b) World Bank Policies.....	352
c) International Finance Corporation Sustainability Framework.....	353
d) Equator Principles.....	356
2. Responsible Export Credits.....	360
3. Responsible Investment.....	362
a) UNEP Finance Initiative (UNEP FI).....	364
b) UN Principles for Responsible Investment (UNPRI).....	364
c) Principles for Sustainable Insurance (PSI).....	374
d) Sustainable Stock Exchanges Initiative (SSE).....	376
4. Ratings, Rankings, Benchmarking und Nachhaltigkeitsindizes.....	377
5. Non-financial Reporting.....	381
a) Rechtliche Verpflichtungen zu non-financial Reporting.....	382
aa) Europäische Union.....	382
bb) Europäische Mitgliedstaaten.....	389
cc) USA.....	393
dd) Brasilien.....	395
ee) Nigeria.....	395
ff) Japan.....	396
gg) China.....	396
hh) Südafrika.....	397
ii) Indien.....	397
b) Freiwillige Reporting Initiativen.....	397
aa) Global Reporting Initiative (GRI).....	398
bb) Andere internationale Reporting-Ansätze (SASB, IIRC, ISAE3000, AA1000).....	403
cc) Deutsche Reportingstandards (DRS 20, DNK).....	404
c) Grundsatzfragen.....	405
aa) Integrated Reporting.....	405
bb) Safe Harbour Rules.....	407
cc) Supply Chain Reporting.....	408
dd) Audits und Zertifizierungen (Beispiel SA8000).....	409
6. Zusammenfassung.....	413
III. Textilsektor.....	415
1. Verantwortung für Lieferketten.....	416
a) Standards.....	417
b) Vertrag.....	419
c) Supply Chain Management.....	424
d) Zwischen Skylla und Charybdis: Haftung.....	425

INHALTSVERZEICHNIS

2. Das Rana Plaza Governance System .....	426
a) Das Rana Plaza Unglück .....	426
b) Sustainability Compact .....	428
c) Accord on Fire and Building Safety in Bangladesh (Accord) .....	430
d) Alliance for Bangladesh Worker Safety (Alliance) .....	431
e) Rana Plaza Arrangement .....	433
f) Bewertung des Rana Plaza Governance Systems .....	434
3. Zusammenfassung .....	438
IV. Legal Profession .....	440
1. Grundfragen .....	442
a) Anwaltliche Beratung .....	442
b) Anwälte als Dienstleister .....	442
c) Kanzlei und Anwaltsorganisation als „Unternehmen“ .....	443
d) Die Beziehung des Anwalts zum Mandanten .....	444
aa) „Leverage“ .....	444
bb) Die Rolle des Anwalts als „Rechts“berater und Organ der Rechtspflege .....	445
2. International Bar Association (IBA) Guidances on Business and Human Rights .....	449
a) Verfahren .....	450
b) IBA Guidances on Business and Human Rights .....	453
c) Resonanz .....	455
3. Das OECD/IBA Memorandum of Understanding .....	456
4. Zusammenfassung .....	456
V. Zusammenfassung .....	457
<b>8. Kapitel</b>	
<b>Bewertung der CSR-Diskussion und weiterführende Fragestellungen .....</b>	<b>459</b>
I. Unternehmen .....	460
II. Verantwortung .....	460
III. Governance .....	461

**TEIL B**

**Unternehmerische Verantwortung**

<b>9. Kapitel</b>	
<b>Unternehmen .....</b>	<b>467</b>
I. Der Unternehmensbegriff .....	467
1. Unternehmensdefinitionen in der CSR-Diskussion .....	468
2. Unternehmensbegriffe .....	471
a) Der Unternehmensbegriff im allgemeinen Sprachgebrauch .....	471
b) Institutioneller oder funktionaler Unternehmensbegriff .....	472
c) Die Kontextabhängigkeit des Unternehmensbegriffs .....	472

3. Der Unternehmensbegriff im CSR-Kontext .....	474
a) Funktional-teleologischer Unternehmensbegriff .....	474
b) Non-Profit-Organisationen als Unternehmen .....	475
aa) Katholische Kirche .....	476
bb) Professionelle Sportorganisationen (FIFA) .....	480
cc) Hilfsorganisationen (UNICEF, WWF, ADAC) .....	483
4. Zusammenfassung .....	488
II. Das Unternehmen als Verantwortungsverbund (Group Responsibility) .....	489
1. Durchgriffshaftung / Piercing the Corporate Veil .....	491
2. Agency Theory und Vicarious Liability .....	491
3. Das Unternehmen als wirtschaftliche Einheit .....	493
a) Der weite funktionale Unternehmensbegriff .....	493
b) Enterprise Liability .....	497
4. Betreiber-Verantwortung .....	498
5. Drittbezogene Sorgfaltspflichten .....	499
6. Vertrags-, Garanten- und faktischer Verbund .....	501
7. Zusammenfassung .....	502
<b>10. Kapitel</b>	
<b>Verantwortung .....</b>	<b>505</b>
I. Verantwortung in der CSR-Diskussion .....	505
1. Die Verantwortungsansätze in der CSR-Diskussion .....	505
2. Systematisierende Grundfragen an CSR .....	510
a) Wer? .....	510
b) Wofür? .....	510
c) Nach welchen Maßstäben? .....	511
d) Wie? .....	512
e) Wem gegenüber? .....	512
f) Warum? .....	513
3. Zusammenfassung .....	514
II. Grundfragen Unternehmerischer Verantwortung .....	514
1. Die Rolle von Unternehmen .....	515
a) Wirtschafts- und unternehmensethische Ansätze .....	516
aa) Ordoliberaler Ansatz .....	516
bb) Integrativer und republikanischer Ansatz .....	517
cc) Governanceethischer Ansatz .....	518
dd) Anglo-amerikanische Ansätze .....	519
ee) Primacy of Democracy to Philosophy .....	521
b) Statuarische Vorgaben .....	522
aa) Angelsächsisches Recht .....	522
bb) Deutsches Recht .....	525
2. Reichweite und Grenzen Unternehmerischer Verantwortung .....	528
3. Verantwortung und Wettbewerb .....	530

INHALTSVERZEICHNIS

4. Verantwortung und Macht .....	533
5. Gesinnungs- und Verantwortungsethik .....	536
6. Funktionaler Unternehmensbegriff und differenzierte Verantwortung .....	538
7. Universalismus vs. historisch-kultureller Kontextualismus .....	539
a) Wirtschaftsethik der Weltreligionen .....	542
b) Entwicklung der Christlichen Wirtschaftsethik .....	543
aa) Katholische Wirtschaftsethik .....	543
bb) Protestantische Wirtschaftsethik .....	546
c) Wirtschaftsethik im Islam .....	549
d) Konfuzianische Wirtschaftsethik .....	558
e) Universales Wirtschaftsethos .....	564
aa) „Weltethos“ (Küng, Weeramantry) .....	565
bb) Sustainable Diversity in Law (Glenn) .....	567
cc) Overlapping Consensus (Rawls) .....	568
8. Zusammenfassung .....	569
<b>11. Kapitel</b>	
<b>Governance</b> .....	571
I. Ist CSR Recht? .....	574
1. Rechtsbegriffe .....	579
a) Etatistischer Rechtsbegriff .....	580
b) Soft Law .....	583
c) Pluralistischer Rechtsbegriff .....	587
d) Anthropologischer Rechtsbegriff .....	589
e) Relativer Rechtsbegriff .....	591
2. CSR als globales, transnationales oder Welt-Recht? .....	593
3. Transnationalisierung des Rechts als Prozess .....	596
4. CSR und Völkerrecht .....	597
a) Völkervertragsrecht .....	597
b) Völkergewohnheitsrecht .....	599
c) Allgemeine Rechtsgrundsätze .....	604
d) Sekundäre Rechtsquellen .....	605
e) Verhältnis zum nationalen Recht .....	606
5. Zusammenfassung .....	607
II. Die CSR-Governance-Konzeption .....	608
1. Der Governancebegriff .....	609
2. CSR-Governance: „Smart Mix“ (Governance by/with/without Government) .....	613
a) Governance by Government .....	613
aa) Akteure und Funktionen .....	613
bb) Normbildung, -implementation und -durchsetzung .....	614
cc) Konfliktlösung .....	615

b) Governance with Government .....	615
aa) Akteure und Funktionen .....	615
bb) Normbildung, -implementation und -durchsetzung .....	617
cc) Konfliktlösung .....	627
c) Governance without Government .....	630
aa) Akteure und Funktionen .....	631
bb) Normbildung, -implementation und -durchsetzung .....	632
(1) Selbstregulierung .....	632
(2) Fremdregulierung (u.a. Anwaltschaft, Facebook Community Standards, Supply Chain) .....	633
(3) Kooperative Regulierung .....	643
cc) Konfliktlösung .....	644
3. Zusammenfassung .....	648
III. Konstitutionalisierung .....	650
1. Erosion nationaler Konstitutionen (De-Konstitutionalisierung) .....	652
2. Neu-Konstitutionalisierung? .....	657
a) Etatistische Ansätze („Containment“, „Transfer“) .....	659
b) Die Konstitutionalisierung von CSR („Legal Internet“) .....	661
3. Empfehlungen für den rechtspolitischen und wissenschaftlichen Diskurs .....	667
4. Zusammenfassung .....	669
Epilog .....	671
Literaturverzeichnis .....	673
Sachregister .....	709