



**Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής**  
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών  
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής  
**Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»**



**"ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΩΝ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ"**

**ΘΕΩΝΗ ΦΕΦΕ**

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής  
του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος  
Ειδίκευσης στη Δημόσια Οικονομική και Πολιτική.

Αιγάλεω, 2024





**Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής**  
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών  
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής  
**Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»**



**"ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΩΝ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ"**

**ΘΕΩΝΗ ΦΕΦΕ, Α.Μ.: 22033**

Επιβλέπων: Νικόλαος Συκιανάκης, Καθηγητής,  
Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής, Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής  
του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος  
Ειδίκευσης στη Δημόσια Οικονομική και Πολιτική.

Αιγάλεω, 2024





**Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής**  
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών  
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής  
**Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»**



---

**"ASSESSMENT OF THE SUSTAINABILITY AND CORPORATE  
SOCIAL RESPONSIBILITY OF ENTERPRISES THROUGH  
FINANCIAL REPORTS"**

**THEONI FEFE, R.N.: 22033**

Supervisor: Nicos Sykianakis, Professor,  
University of Western Attica, Department of Accounting and Finance.

Master Thesis submitted to the Dept. of Accounting & Finance of the University of  
West Attica in partial fulfilment of the requirements for the degree of M.Sc. in Public  
Economics and Policy

Egaleo, Greece, 2024





**Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής**  
Σχολή Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών  
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής  
**Π.Μ.Σ. «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική»**



**Τίτλος εργασίας "ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ  
ΕΥΘΥΝΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ"**

**Μέλη Εξεταστικής Επιτροπής**

**Εγκρίθηκε από την εξεταστική επιτροπή την**

Α/α	ΟΝΟΜΑ ΕΠΩΝΥΜΟ	Β ΑΘΜΙΑ/ΙΔΙΟΤΗΤ Α	ΨΗΦΙΑΚΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1	Νικόλαος Συκιανάκης	Καθηγητής Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής	
2	Βασίλειος Πανάγου	Καθηγητής Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής	
3	Νικόλαος Στρόμπλος	Διευθυντής ΕΛΣΤΑΤ	





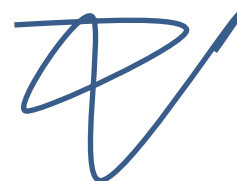
## ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η κάτωθι υπογεγραμμένη Θεώνη Φεφέ του Βασιλείου, με αριθμό μητρώου 22033 φοιτητής του Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών Δημόσια Οικονομική & Πολιτική του Τμήματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής της Σχολής Διοικητικών, Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, δηλώνω ότι:

«Είμαι συγγραφέας αυτής της μεταπτυχιακής εργασίας και ότι κάθε βοήθεια την οποία είχα για την προετοιμασία της, είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται στην εργασία. Επίσης, οι όποιες πηγές από τις οποίες έκανα χρήση δεδομένων, ιδεών ή λέξεων, είτε ακριβώς είτε παραφρασμένες, αναφέρονται στο σύνολό τους, με πλήρη αναφορά στους συγγραφείς, τον εκδοτικό οίκο ή το περιοδικό, συμπεριλαμβανομένων και των πηγών που ενδεχομένως χρησιμοποιήθηκαν από το διαδίκτυο. Επίσης, βεβαιώνω ότι αυτή η εργασία έχει συγγραφεί από μένα αποκλειστικά και αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο δικής μου, όσο και του Ιδρύματος.

Παράβαση της ανωτέρω ακαδημαϊκής μου ευθύνης αποτελεί ουσιώδη λόγο για την ανάκληση του πτυχίου μου».

Η Δηλούσα





## Ευχαριστίες

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τον καθηγητή μου κ. Νίκο Συκιανάκη για την επίβλεψη του συγκεκριμένου πονήματος. Στο ίδιο πλαίσιο ευγνωμοσύνης, θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές και την Διευθύντρια του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Σπουδών «Δημόσια Οικονομική & Πολιτική», κα. Αλίνα Χύζ, για τη συμβολή τους σε όλη αυτή την ακαδημαϊκή εμπειρία

Τέλος, ευχαριστώ τον καλό φίλο μου Μιχαήλ-Άγγελο Μιχαλόπουλο για την θετική ενέργεια και ενθάρρυνση σε όλη τη διάρκεια της συγγραφής της Διπλωματικής μου εργασίας.



## Περίληψη

Η εταιρική βιωσιμότητα και η κοινωνική ευθύνη γίνονται όλο και πιο σημαντικά θέματα στον επιχειρηματικό κόσμο, καθώς οι οργανισμοί αναγνωρίζουν την ανάγκη αντιμετώπισης περιβαλλοντικών και κοινωνικών ζητημάτων στις δραστηριότητές τους. Αυτή η εργασία στοχεύει να αναλύσει τις πρακτικές λογιστικής αναφοράς που σχετίζονται με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη και να διερευνήσει τα λογιστικά εργαλεία για την μέτρηση αυτών. Η εργασία παρέχει ένα εννοιολογικό πλαίσιο για την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη, εξετάζοντας την εξέλιξη της έννοιας και τα βασικά στοιχεία που την καθορίζουν.

Επιπλέον, διερευνά τις τρέχουσες πρακτικές λογιστικής αναφοράς που σχετίζονται με αυτές τις έννοιες, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής τους σε διαφορετικούς οργανισμούς και των προκλήσεων που σχετίζονται με αυτές, ενώ εστιάζει στις μετρήσεις που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης, εξετάζοντας πώς οι οργανισμοί χρησιμοποιούν αυτές τις μετρήσεις για να αξιολογήσουν την απόδοσή τους και τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα αυτών των μετρήσεων. Επίσης, αναλύει τις διαφορές μεταξύ των πρακτικών λογιστικής αναφοράς διαφορετικών οργανισμών, τα οφέλη από τη χρήση αυτών των πρακτικών και τις επιπτώσεις τους στην εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη.

Τέλος, η παρούσα εργασία εξετάζει τον ρόλο των επαγγελματιών λογιστών στη μέτρηση της εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης, τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν από αυτή την άποψη και πώς μπορούν να βελτιώσουν τις πρακτικές τους. Εξετάζοντας αυτά τα ζητήματα, η εργασία στοχεύει να συμβάλει στην καλύτερη κατανόηση των πρακτικών μέτρησης και αναφοράς που σχετίζονται με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη και να παράσχει πληροφορίες που μπορούν να βοηθήσουν τους οργανισμούς να βελτιώσουν τις επιδόσεις τους στη βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη.

**Σημαντικοί Όροι:** εταιρική βιωσιμότητα, εταιρική κοινωνική ευθύνη, λογιστικές αναφορές



## Abstract

Corporate sustainability and social responsibility are becoming increasingly important issues in the business world, as organizations recognize the need to address environmental and social issues in their activities. This work aims to analyze the accounting reporting practices related to corporate sustainability and social responsibility and to explore the accounting tools for measuring these. The paper provides a conceptual framework for corporate sustainability and social responsibility, examining the evolution of the concept and the key elements that define it.

Furthermore, it investigates the current accounting reporting practices related to these concepts, including their application in different organizations and the challenges associated with them, while focusing on the measurements used to measure corporate sustainability and social responsibility, examining how organizations use these measurements to assess their performance, and the advantages and disadvantages of these measurements. It also analyzes the differences between the accounting reporting practices of different organizations, the benefits of using these practices, and their impact on corporate sustainability and social responsibility.

Finally, this paper examines the role of professional accountants in measuring corporate sustainability and social responsibility, the challenges they face from this perspective, and how they can improve their practices. By examining these issues, the paper aims to contribute to a better understanding of the measurement and reporting practices related to corporate sustainability and social responsibility and to provide information that can help organizations improve their performance in sustainability and social responsibility.

**Keywords:** corporate sustainability, corporate social responsibility, accounting reports





## Περιεχόμενα

Ευχαριστίες .....	xi
Περίληψη.....	xiii
Abstract .....	xv
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
1 ΜΕΤΡΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ: ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	5
1.1 Βασικές Έννοιες .....	5
1.2 Οι στόχοι της λογιστικής αναφοράς για τη μέτρηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης .....	6
1.3 Οι προκλήσεις της λογιστικής αναφοράς στη μέτρηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης .....	8
1.4 Οι μετρήσεις για την αξιολόγηση της απόδοσης της λογιστικής αναφοράς ....	9
1.5 Τα οφέλη από την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λογιστικής αναφοράς .....	10
1.6 Τα βασικά στοιχεία της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης 10	
1.7 Οι τρέχουσες πρακτικές λογιστικής αναφοράς που σχετίζονται με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη.....	12
1.8 Η εφαρμογή των πρακτικών σε διαφορετικούς οργανισμούς.....	13
2 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....	15
2.1 Εισαγωγή .....	15
2.2 Οι Βασικές Πρακτικές Βιωσιμότητας στην Εταιρική Λογιστική .....	16
2.3 Η Επιρροή των Πρακτικών Βιωσιμότητας στην Χρηματοοικονομική Αναφορά 16	
2.4 Η Σημαντικότητα της Ενσωμάτωσης Πρακτικών Βιωσιμότητας για τα Ενδιαφερόμενα Μέρη .....	17
2.5 Οι Βασικές Διαφορές Μεταξύ των Τρεχόντων Προτύπων Αναφοράς.....	18
2.6 Η Αντιμετώπιση της Βιωσιμότητας από τα Πρότυπα .....	19
2.7 Τα πιο Αποτελεσματικά Πρότυπα για την Προώθηση της Βιωσιμότητας στις Αναφορές.....	20
2.8 Τα Πλαίσια για την Ενσωμάτωση της Βιωσιμότητας στις Εταιρικές Εκθέσεις 21	
2.9 Η Σύγκριση των Πλαισίων για την Πληρότητα και τη Δυνατότητα Εφαρμογής 22	

2.10	Οι προκλήσεις στην Εφαρμογή Αυτών των Πλαισίων στην Εταιρική Λογιστική	23
2.11	Η Ενσωμάτωση από κορυφαίες εταιρείες της Βιωσιμότητα στις Λογιστικές τους Αναφορές .....	23
2.12	Τα Οφέλη που Παρατηρούνται από αυτές τις Ενσωματώσεις.....	24
2.13	Ανάγνωση περιπτώσιολογικών Μελετών για Μελλοντική Αναφορά .....	25
3	Η ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (CSR) ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ .....	26
3.1	Εισαγωγή .....	26
3.2	Τι Είναι η ΕΚΕ και Γιατί Είναι Σημαντική στη Λογιστική .....	26
3.3	Η Εξέλιξη των Πρακτικών ΕΚΕ στον Λογιστικό Τομέα.....	27
3.4	Οι Τρέχουσες Προκλήσεις για την Ενσωμάτωση της ΕΚΕ στη Λογιστική .....	28
3.5	Οι Διαφορετικές Μέθοδοι Αναφοράς ΕΚΕ στη Λογιστική .....	29
3.6	Η Επίδραση Αυτών των Μεθόδων στη Διαφάνεια των Δραστηριοτήτων της ΕΚΕ	30
3.7	Τα Πλεονεκτήματα και τα Μειονεκτήματα Κάθε Μεθόδου Αναφοράς.....	31
3.8	Η Αναφορά ΕΚΕ και η Επίδρασή της στις Αποφάσεις των επενδυτών.....	32
3.9	Η Επίδραση της Αναφοράς ΕΚΕ στην Αφοσίωση και την Αντίληψη των Πελατών.....	32
3.10	Η Αναφορά ΕΚΕ και η Επίδρασή της στη Δέσμευση και την Έλξη των Εργαζομένων .....	33
3.11	Οι αναδυόμενες τάσεις στην αναφορά ΕΚΕ .....	34
3.12	Η Επίδραση της Τεχνολογίας στο Μέλλον της ΕΚΕ στη Λογιστική .....	35
3.13	Οι Πιθανές Προκλήσεις και Ευκαιρίες για την Ενσωμάτωση της ΕΚΕ στις Μελλοντικές Λογιστικές Πρακτικές .....	36
4	ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ .....	38
4.1	Συλλογή Δεδομένων.....	38
4.2	Ανάλυση Δεδομένων.....	38
4.2.1	Δημογραφικά Χαρακτηριστικά .....	39
4.2.2	Ποιοτική έρευνα.....	44
5	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....	54
	Βιβλιογραφία.....	56
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.....	60
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ .....	62



## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρική κοινωνική ευθύνη (ΕΚΕ) και η βιωσιμότητα έχουν γίνει όλο και πιο σημαντικές για τους οργανισμούς τα τελευταία χρόνια. Για να διασφαλίσουν ότι ανταποκρίνονται στις κοινωνικές και περιβαλλοντικές προσδοκίες, πολλοί οργανισμοί έχουν στραφεί στη λογιστική αναφορά ως μέσο μέτρησης της απόδοσής τους σε αυτούς τους τομείς. Η λογιστική αναφορά έχει γίνει ένα κρίσιμο εργαλείο για τους οργανισμούς για την αξιολόγηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της ΕΚΕ, αλλά θέτει επίσης αρκετές προκλήσεις.

Έτσι, το βασικό ερευνητικό ερώτημα της εργασίας αποτελεί *"Πώς μπορούν οι εταιρείες και οργανισμοί να βελτιώσουν την ακρίβεια, τη διαφάνεια και την αξιοπιστία των λογιστικών πρακτικών αναφοράς σχετικά με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη;"* Αυτό το ερώτημα οδηγεί στην εξέταση των διαφόρων πρακτικών αναφοράς που χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις και οργανισμούς για την ανάδειξη της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης. Στόχος είναι να αξιολογηθεί πώς αυτές οι πρακτικές επηρεάζουν την ακρίβεια και την αξιοπιστία των αναφορών, και πώς μπορούν να βελτιωθούν για να προσφέρουν πιο αξιόπιστες πληροφορίες στους ενδιαφερόμενους φορείς.

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι η κατανόηση των διαφορετικών μεθόδων και εργαλείων που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας αυτών των μεθόδων και εργαλείων στον καθορισμό της εταιρικής απόδοσης και της κοινωνικής ευθύνης. Επιπλέον, η προτεινόμενη βελτίωση ή ανάπτυξη νέων πρακτικών αναφοράς που μπορεί να βελτιώσουν την διαφάνεια, την ακρίβεια και την αξιοπιστία της αναφοράς της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης, καθώς και η αξιολόγηση της επίδρασης των πρακτικών αναφοράς στην επιχειρηματική απόδοση και την εικόνα της εταιρείας στο κοινό, τους επενδυτές και τους ενδιαφερόμενους φορείς.

Εντούτοις, η σημαντικότητα της εργασίας αυτής σχετίζεται με την προώθηση της διαφάνειας, αφού οι εταιρικές αναφορές για τη βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη παρέχουν στους ενδιαφερόμενους φορείς, όπως επενδυτές, καταναλωτές, και κοινωνικές οργανώσεις, σημαντικές πληροφορίες για τις πρακτικές και τη συμπεριφορά των

επιχειρήσεων. Μια καλύτερη αναλυτική κατανόηση των λογιστικών πρακτικών αναφοράς συμβάλλει στην αύξηση της διαφάνειας και της εμπιστοσύνης του κοινού.

Επίσης, η βελτίωση της εταιρικής απόδοσης, αφού η ανάλυση των λογιστικών πρακτικών αναφοράς μπορεί να αναδείξει τους τομείς όπου μια επιχείρηση υπερτερεί ή υστερεί στην εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη. Αυτό μπορεί να βοηθήσει τις επιχειρήσεις να λάβουν μέτρα για τη βελτίωση της επίδοσής τους και τη μείωση των κινδύνων.

Επιπλέον, η προώθηση της αειφορίας μέσω της ανάλυσης των πρακτικών αναφοράς μπορεί να συμβάλει στην προώθηση της αειφορίας σε εταιρείες και οργανισμούς. Επιτρέπει την αξιολόγηση των προσπαθειών που γίνονται για την προστασία του περιβάλλοντος, τη βελτίωση των κοινωνικών συνθηκών και τη διασφάλιση της διατηρησιμότητας των επιχειρήσεων στο μέλλον.

Επιπρόσθετα η ενίσχυση της εταιρικής εικόνας, αφού η εταιρική βιωσιμότητα και η κοινωνική ευθύνη είναι θέματα που είναι όλο και πιο σημαντικά για το κοινό. Οι εταιρείες που αναφέρουν και παρουσιάζουν τις προσπάθειές τους σε αυτούς τους τομείς μπορούν να ενισχύσουν την εταιρική τους εικόνα και να ελκύσουν περισσότερους καταναλωτές και επενδυτές.

Έτσι, η παρούσα διπλωματική εργασία έχει αναπτυχθεί σε τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται λόγος για την μέτρηση της βιωσιμότητας και της κοινωνικής εταιρικής ευθύνης αναφορικά με τις λογιστικές πρακτικές. Ειδικότερα, αναφέρονται οι στόχοι για την μέτρηση της βιωσιμότητας και της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, καθώς τα οφέλη από αυτή την διαδικασία.

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται λόγος για την αξιολόγηση που προκύπτει από την ενσωμάτωση των πρακτικών στις οικονομικές καταστάσεις. Συγκεκριμένα, παρουσιάζονται οι βασικές πρακτικές της βιωσιμότητας και η επιρροή αυτών στην εταιρική αναφορά. Επίσης, γίνεται λόγος για την σημαντικότητα της ενσωμάτωσης πρακτικών στην χρηματοοικονομική αναφορά.

Το τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται στην ενσωμάτωση της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης στις λογιστικές αναφορές. Γίνεται λόγος για το εννοιολογικό πλαίσιο της ΕΚΕ, την εξέλιξη των πρακτικών της, αλλά και για τις τρέχουσες προκλήσεις στην Λογιστική.

Επίσης, γίνεται λόγος για τις αναδυόμενες τάσεις στην ΕΚΕ, καθώς και την επίδραση της τεχνολογίας και πως αυτή θα καθορίσει το μέλλον της ΕΚΕ.

Στο τέταρτο κεφάλαιο γίνεται λόγος για την μεθοδολογία της εργασίας, η οποία αναπτύχθηκε ως ποιοτική έρευνα με την μέθοδο συνεντεύξεων που απευθύνθηκε σε υπαλλήλους και στελέχη εισηγμένων εταιρειών τα οποία εργάζονται στα αντίστοιχα τμήματα εταιρικής βιωσιμότητας και εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

Τέλος, η εργασία ολοκληρώνεται με τα συμπεράσματα της εργασίας, τα οποία αποτελούν ασφαλείς πληροφορίες που προέκυψαν από την συσχέτιση της βιβλιογραφίας επισκόπησης και της ποιοτικής έρευνας.



# 1 ΜΕΤΡΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ: ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

## 1.1 Βασικές Έννοιες

Η εταιρική βιωσιμότητα και η κοινωνική ευθύνη είναι δύο ταχέως εξελισσόμενες έννοιες, οι οποίες αποδεικνύεται ότι έχουν αυξανόμενη σημασία για τις επιχειρήσεις στον σημερινό κόσμο. Είναι μια ιδέα που έχει στρατηγικές και ηθικές προθέσεις και σκοπούς. Οι ακαδημαϊκοί αυξάνουν την ευαισθητοποίηση σχετικά με τις δεξιότητες και τις ικανότητες που απαιτούνται για τη δημιουργία αξίας για τις επιχειρήσεις, την κοινωνία και το περιβάλλον (Camilleri., 2017).

Η εταιρική βιωσιμότητα και υπευθυνότητα περιλαμβάνει την ενεργό δέσμευση με πολλούς ενδιαφερόμενους φορείς, εσωτερικούς και εξωτερικούς, και την αναζήτηση και σύνδεση με τα ποικίλα ενδιαφέροντα των ενδιαφερομένων. Ο απώτερος στόχος είναι να δημιουργηθεί συνεργιστική αξία για όλους τους εμπλεκόμενους φορείς. Οι εταιρείες επενδύουν επίσης στην εταιρική βιωσιμότητα και στις υπεύθυνες επιχειρηματικές πρακτικές και υπάρχει λογική σύνδεση μεταξύ της επιχειρηματικής υπόθεσης για την ΕΚΕ και της θεωρίας των ενδιαφερομένων, με την πρώτη να αποτελεί το θεμέλιο πάνω στο οποίο οικοδομείται η δεύτερη). Η εταιρική φιλανθρωπία είναι ένας άλλος τομέας που σχετίζεται με την εταιρική βιωσιμότητα και υπευθυνότητα, και είναι απολύτως στη διακριτική ευχέρεια του οργανισμού (Camilleri., 2017).

Επιπλέον, η εταιρική ευθύνη και η βιωσιμότητα θα πρέπει να είναι βαθιά ριζωμένες στις ικανότητες της εταιρείας και να συνδέονται με το επιχειρηματικό τους περιβάλλον (Camilleri., 2017). Η εταιρική κοινωνική ευθύνη, οι περιβαλλοντικές και ηθικές συμπεριφορές μπορούν να υποκινούνται από τον αλτρουισμό και την αυτοσυντήρηση και οι βασικοί τομείς της ΕΚΕ είναι οι οικονομικές, νομικές και ηθικές ευθύνες (Camilleri., 2017).

Η εταιρική βιωσιμότητα βασίζεται σε έξι κριτήρια και μπορεί να ελεγχθεί, να αναλυθεί και να ερμηνευτεί χρησιμοποιώντας εργαλεία (αυτο)αξιολόγησης. Η εταιρική βιωσιμότητα σχετίζεται με ένα ένθετο σύστημα που αποτελείται από οικονομικά, κοινωνικά και οικολογικά συστήματα και συνδέεται με βελτιώσεις στις εσωτερικές διαδικασίες των εταιρειών όπως η περιβαλλοντική διαχείριση, η διαχείριση ανθρώπινων



πόρων, η διαχείριση λειτουργιών και το μάρκετινγκ. Η έννοια της εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης αυξάνει την ευαισθητοποίηση σχετικά με τις υπεύθυνες συμπεριφορές έναντι των ενδιαφερομένων μερών, συμπεριλαμβανομένων της κυβέρνησης, των προμηθευτών, των πελατών και της κοινότητας, και τελικά συμβιβάζει τη στρατηγική ΕΚΕ και την περιβαλλοντική διαχείριση με μια προσέγγιση των ενδιαφερομένων μερών για τη μακροπρόθεσμη εταιρική βιωσιμότητα (Camilleri., 2017).

Η βιβλιογραφία έχει προτείνει ένα εννοιολογικό πλαίσιο για την εταιρική βιωσιμότητα και ευθύνη, με μια γραφική απεικόνιση της έννοιας, και θεωρητικά θεμέλια και εμπειρικές μελέτες που χρησιμοποιούν συχνά άλλες έννοιες όπως η εταιρική υπηκοότητα, η διαχείριση των ενδιαφερομένων μερών και η επιχειρηματική ηθική. Η ιδέα περιλαμβάνει την εκ νέου ευθυγράμμιση των εταιρικών στόχων με τη διαχείριση των ενδιαφερομένων και την περιβαλλοντική ευθύνη, και τη δυνατότητα να φέρει ένα νέο κύμα κοινωνικών οφελών καθώς και κέρδη για τις ίδιες τις επιχειρήσεις (Camilleri., 2017).

## **1.2 Οι στόχοι της λογιστικής αναφοράς για τη μέτρηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης**

Οι στόχοι της λογιστικής αναφοράς για τη μέτρηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της ΕΚΕ είναι πολύπλευροι. Πρώτον, πρέπει να αξιολογηθεί η ποιότητα των πληροφοριών που παρέχονται σε σχέση με τις πολιτικές αποδοχών των εισηγμένων εταιρειών. Αυτό γίνεται προκειμένου να καθοριστεί εάν η ποιότητα των παρεχόμενων πληροφοριών είναι συνεπής με τη γενική ποιότητα των πληροφοριών σχετικά με τη βιωσιμότητα που παρέχονται μέσω των κύριων διαδικασιών υποβολής εκθέσεων των εταιρειών (Mio et al., 2015).

Επιπλέον, ο στόχος της λογιστικής αναφοράς είναι να ενσωματώσει την εταιρική κοινωνική απόδοση (CSP) στις οικονομικές καταστάσεις που παρέχουν πληροφορίες για οικονομικές αποφάσεις. Αυτό μπορεί να γίνει με την ανάπτυξη δεικτών κοινωνικής ευθύνης που διευκολύνουν την ανάλυση της απόδοσης μιας εταιρείας ποσοτικοποιώντας και αντικειμενοποιώντας μια περιοχή φορτωμένη με αξία. Επίσης, τα τρέχοντα λογιστικά πρότυπα πρέπει να τροποποιηθούν για να καταστήσουν διάφορες πτυχές της ΕΚΕ πιο διαφανείς και αντικειμενικά αξιολογημένες από τους ενδιαφερόμενους, και οι γνωστοποιήσεις των δραστηριοτήτων ΕΚΕ μιας εταιρείας και η μέτρηση της απόδοσής

της θα πρέπει να έχουν νόημα «κατώτατης γραμμής» και να επιβάλλονται από λογιστικούς κανονισμούς και τίτλους (Sherman., 2002).

Επιπλέον, η βιβλιογραφία έχει προσδιορίσει εάν η λογιστική και η υποβολή εκθέσεων για κοινωνικές και περιβαλλοντικές δραστηριότητες είχαν επίδραση στην οικονομική απόδοση της επιχείρησης, όπως μετράται από την απόδοση περιουσιακών στοιχείων. Επιπλέον, η ζήτηση για διαφάνεια και οι αυξανόμενες προσδοκίες των εταιρειών έχουν προκαλέσει την ανάγκη για περιβαλλοντική και κοινωνική λογιστική και αναφορά. Η λογιστική αναφορά στοχεύει επίσης στη μέτρηση, την αναφορά και τη συνεχή βελτίωση της κοινωνικής, περιβαλλοντικής και οικονομικής απόδοσης (Odhiambo., 2015).

Επιπροσθέτως, η βιβλιογραφία έχει στοχεύσει στο να προσδιοριστούν οι τομείς των κοινωνικών και περιβαλλοντικών δραστηριοτήτων που έχουν προκύψει και να παρουσιάζεται η μορφή που χρησιμοποιήθηκε για την αναφορά στις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις. Επιπλέον, η βιβλιογραφία έχει στοχεύσει να καθορίσει εάν οι εταιρείες ακολουθούσαν διάφορα διαθέσιμα πλαίσια για την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τον αντίκτυπο των οικονομικών τους δραστηριοτήτων στην κοινωνία και το περιβάλλον (Odhiambo., 2015). Οι επενδυτές απαιτούν γνωστοποίηση των σημαντικών περιβαλλοντικών κινδύνων και των σχετικών δαπανών και υποχρεώσεων συμμόρφωσης, ενώ τα ενδιαφερόμενα μέρη ζητούν πληροφορίες για τις περιβαλλοντικές και κοινωνικές επιπτώσεις των επιχειρηματικών λειτουργιών καθώς και για μέτρα για τη συγκριτική αξιολόγηση της εταιρικής κοινωνικής και περιβαλλοντικής απόδοσης (Joshi & Li., 2016).

Τέλος, το επάγγελμα του λογιστή καλείται να μετρήσει τη βιωσιμότητα και την απόδοση της ΕΚΕ, καθώς οι εταιρείες πρέπει να συμπεριφέρονται με περιβαλλοντικά βιώσιμο και κοινωνικά ανταποκρινόμενο τρόπο, διατηρώντας και βελτιώνοντας την αξία των μετόχων, έτσι οι διευθυντές επιχειρήσεων αναζητούν συνεχώς πληροφορίες για να βελτιώσουν την απόδοση της τριπλής απόδοσης και να κάνουν ενημερωμένους συμβιβασμούς μεταξύ συχνά αντικρουόμενων οικονομικών, περιβαλλοντικών και κοινωνικών στόχων (Joshi & Li., 2016).

### 1.3 Οι προκλήσεις της λογιστικής αναφοράς στη μέτρηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης

Η λογιστική αναφορά για την απόδοση της βιωσιμότητας και της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης (CSR) φέρει μαζί της μια σειρά από προκλήσεις. Για παράδειγμα, οι εταιρείες δυσκολεύονται να ποσοτικοποιήσουν και να αποτιμήσουν τις περιβαλλοντικές, κοινωνικές και διοικητικές επιπτώσεις τους, γεγονός που μπορεί να οδηγήσει σε ανεπαρκείς ή εσφαλμένες αναφορές (Correa-Ruiz & Moneva-Abadía., 2011). Ομοίως, τα τρέχοντα πλαίσια αναφοράς ενδέχεται να μην αποτυπώνουν την πλήρη εικόνα, καθιστώντας έτσι δύσκολη την παροχή ακριβών πληροφοριών σχετικά με το επίπεδο της ΕΚΕ και τη βιωσιμότητα που έχει επιτευχθεί (Peršić et al., 2017)(Correa-Ruiz & Moneva-Abadía., 2011).

Επιπλέον, η υφιστάμενη οικονομική ύφεση και η κρίση έχει προκαλέσει ύφεση στη βιωσιμότητα, εντείνοντας τις προκλήσεις της ακριβούς λογιστικής και υποβολής εκθέσεων (Correa-Ruiz & Moneva-Abadía., 2011). Τα λογιστικά πλαίσια πρέπει να τροποποιηθούν για να γίνουν πιο διαφανείς διάφορες πτυχές της βιωσιμότητας και της ΕΚΕ, και μερικές φορές, η έλλειψη προτύπων αναφοράς μπορεί να καταστήσει δύσκολο να ληφθεί υπόψη η ΕΚΕ (Sherman., 2002).

Επίσης, υπάρχει μια διαμάχη σχετικά με τις γνωστοποιήσεις CSR/CSP που πρέπει να έχουν νόημα «κατώτατης γραμμής» προκειμένου να έχουν νόημα (Sherman., 2002). Η απουσία ενός ενιαίου προτύπου αναφοράς, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η αναφορά εταιρικής βιωσιμότητας αντιμετωπίζει επίσης προκλήσεις όσον αφορά την παροχή λογοδοσίας στους ενδιαφερόμενους (Perkiss et al., 2021), καθιστά δύσκολη τη σύνταξη πολιτικών που προωθούν ταυτόχρονα οικονομικούς, περιβαλλοντικούς και κοινωνικούς στόχους (Peršić et al., 2017). Για να αντιμετωπιστεί αυτό, διάφορες διεθνείς ενώσεις και πρωτοβουλίες έχουν αναπτύξει πλαίσια για την παροχή προτύπων και καθοδήγησης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας (Peršić et al., 2017).

Για παράδειγμα, η Οδηγία 2014/95/ΕΕ της ΕΕ περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών σχετικά με την ποικιλομορφία και η πρωτοβουλία για τα βιώσιμα χρηματιστήρια στοχεύει στην εναρμόνιση των τρεχουσών πρακτικών αναφοράς βιωσιμότητας (Peršić et al., 2017). Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο επέκτειναν επίσης το λογιστικό νομοθετικό πλαίσιο της ΕΕ για να αυξήσουν τη διαφάνεια των περιβαλλοντικών και κοινωνικών επιδόσεων των

εταιρειών (Peršić et al., 2017). Για να γεφυρωθεί το χάσμα πληροφοριών μεταξύ της παραδοσιακής χρηματοοικονομικής αναφοράς και των απαιτήσεων των ενδιαφερομένων όσον αφορά τη βιωσιμότητα και την ΕΚΕ, η ολοκληρωμένη αναφορά συμβάλλει στη μείωση του χάσματος πληροφοριών και επιτρέπει στις εταιρείες να οικοδομήσουν κοινωνική εμπιστοσύνη (Wildowicz-Giegiel, 2014). Έτσι, είναι σαφές ότι υπάρχουν πολλές προκλήσεις στη λογιστική αναφορά για τη μέτρηση της βιωσιμότητας και της απόδοσης της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης (Correa-Ruiz & Moneva-Abadía, 2011).

#### **1.4 Οι μετρήσεις για την αξιολόγηση της απόδοσης της λογιστικής αναφοράς**

Μπορούν να χρησιμοποιηθούν διάφορες μετρήσεις για την αξιολόγηση της απόδοσης της λογιστικής αναφοράς, η οποία χρησιμοποιείται για την ενσωμάτωση της εταιρικής κοινωνικής απόδοσης στις οικονομικές καταστάσεις (Cormier & Magnan, 2002). Μετρήσεις απόδοσης όπως κέρδη, ταμειακές ροές από δραστηριότητες, αλλαγές στα αποθεματικά, μέγεθος, κίνδυνος ρευστότητας, υβριδικός δείκτης εκμάθησης, διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς, κεφαλαιοποίηση, διακριτικά δεδουλευμένα και ανακαλύψεις είναι χρήσιμοι δείκτες για την αξιολόγηση της συνάφειας των μετρήσεων απόδοσης που βασίζονται σε λογιστική (Ma et al., 2022)(Cormier & Magnan, 2002).

Επιπλέον, η συνάφεια αξίας των μετρήσεων απόδοσης που βασίζονται στη λογιστική επηρεάζεται από το μέγεθος της εξωτερικής παρακολούθησης που συνοδεύει μια καταχώριση στις ΗΠΑ (Cormier & Magnan, 2002). Τα λειτουργικά μη λογιστικά δεδομένα, όπως η παραγωγή πετρελαίου και φυσικού αερίου, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την άμεση καταγραφή της έκτασης των μη διακριτικών δεδουλευμένων μιας επιχείρησης. Αυτό υποδηλώνει ότι η βελτιωμένη παρακολούθηση μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αξιολόγηση της συνάφειας της αξίας των μετρήσεων απόδοσης που βασίζονται στη λογιστική. Η βιβλιογραφία έχει αξιολογήσει τη συνάφεια αξίας των μετρήσεων απόδοσης κερδών και μη κερδών, καθώς και την προγνωστική τους ικανότητα σε σχέση με τις μελλοντικές ταμειακές ροές (Cormier & Magnan, 2002).

Επιπρόσθετα, έρευνα έχει εξετάσει τα δεδουλευμένα των εταιρειών πετρελαίου και φυσικού αερίου με ολοκληρωμένο τρόπο για τον εντοπισμό μοτίβων διαχείρισης κερδών. Το αποτέλεσμα αυτής της έρευνας είναι χρήσιμα για την αξιολόγηση των σχετικών σκοπών αποτίμησης και πρόβλεψης (Cormier & Magnan, 2002).

## **1.5 Τα οφέλη από την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λογιστικής αναφοράς**

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λογιστικής αναφοράς παρέχει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πολύτιμες γνώσεις σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο συντηρητισμός επηρεάζει τους αναφερόμενους αριθμούς. Για παράδειγμα, μπορεί να βοηθήσει στην ανίχνευση της επίδρασης του λογιστικού συντηρητισμού στους χρήστες της αγοράς μετοχών, στους χρήστες της αγοράς χρέους και στους χρήστες της εταιρικής διακυβέρνησης. Μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθεί για την αξιολόγηση της ποιότητας των κερδών, συμπεριλαμβανομένης της διατήρησης των κερδών και της παρουσίας διαχείρισης κερδών (Ruch & Taylor., 2015).

Επιπλέον, παρέχει ένα πλαίσιο για τη συζήτηση του κόστους και των ωφελειών του λογιστικού συντηρητισμού μέσω της ανάλυσης ενός ευρέος φάσματος ερευνητικών θεμάτων (Ruch & Taylor., 2015), ενώ η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λογιστικής πληροφόρησης μπορεί να προσφέρει ασθενέστερα στοιχεία σχετικά με τις επιπτώσεις της φορολογίας και των ρυθμίσεων (Watts., 2003), γεγονός που μπορεί να συμβάλει στον συντηρητισμό.

Επίσης, βοηθά στην κατανόηση εναλλακτικών εξηγήσεων για τον συντηρητισμό και στον εντοπισμό των πιο σημαντικών εξηγήσεων, όπως η σύναψη συμβάσεων και οι διαφορές μετόχων (Watts., 2003). Προκειμένου να διασφαλιστεί η ακρίβεια των οικονομικών καταστάσεων, οι εσωτερικοί έλεγχοι είναι σημαντικοί σύμφωνα με τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων (Hermanson., 2000). Τα MRIC (Management Review of Internal Controls) παρέχουν έναν καλύτερο ορισμό των ελέγχων και προσφέρουν πρόσθετες πληροφορίες για τη λήψη αποφάσεων. Αυτό, με τη σειρά του, βελτιώνει τους ελέγχους και παρέχει καλύτερη ένδειξη της μακροπρόθεσμης βιωσιμότητας μιας εταιρείας (Hermanson., 2000).

## **1.6 Τα βασικά στοιχεία της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης**

Η Εταιρική Βιωσιμότητα και Κοινωνική Ευθύνη (ΕΚΕ) αποτελούν σημαντικό μέρος των σύγχρονων επιχειρηματικών λειτουργιών. Περιλαμβάνει την ενσωμάτωση κοινωνικών και περιβαλλοντικών ανησυχιών στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και τις αλληλεπιδράσεις με τους ενδιαφερόμενους. Η ΕΚΕ περιλαμβάνει πολιτικές και πρακτικές που λαμβάνουν υπόψη και προστατεύουν την κοινωνία και τα ενδιαφερόμενα μέρη εκτός από τους ιδιοκτήτες επιχειρήσεων. Η εταιρική βιωσιμότητα και η κοινωνική

ευθύνη περιλαμβάνουν κοινωνικές πολιτικές που ισχύουν για τα ποσοστά εναλλαγής εργαζομένων, την εκπαίδευση των εργαζομένων, την ικανοποίηση του εργατικού δυναμικού και τη δέσμευση της κοινότητας (Costa et al., 2022).

Η περιβαλλοντική ανάλυση, η διαχείριση με την κοινότητα και η διαχείριση των ενδιαφερομένων είναι μερικά παραδείγματα ΕΚΕ. Η εταιρική κοινωνική ευθύνη δεν περιορίζεται μόνο στους χρηματοοικονομικούς μετόχους, αλλά σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η ΕΚΕ απαιτεί από τις εταιρείες να ενστερνίζονται τις οικονομικές, νομικές, ηθικές και διακριτικές προσδοκίες όλων των ενδιαφερομένων. Από την μελέτη της βιβλιογραφίας έχουν τεθεί τα θεμέλια για το πλαίσιο περιγράφοντας την έννοια της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης και Βιωσιμότητας (Ketschau., 2022). Η επίτευξη εταιρικής βιωσιμότητας απαιτεί τη σύνδεση των τριών αρχών της ΕΚΕ, της περιβαλλοντικής διαχείρισης και της δημιουργίας αξίας (Costa et al., 2022). Έτσι, οι επιχειρήσεις πρέπει να υιοθετήσουν μια αυτοαντίληψη ότι αποτελούν μέρος μιας διαδικασίας βιώσιμης ανάπτυξης που λαμβάνει χώρα στην κοινωνία (Ketschau., 2022).

Επίσης, οι εταιρείες πρέπει να αναγνωρίσουν την πρόκληση να ενεργούν με κοινωνικά υπεύθυνο τρόπο, που περιλαμβάνει την ενσωμάτωση παραγόντων ESG σε στρατηγικές και λειτουργίες. Τα θέματα ESG αποτελούν κρίσιμο μέρος μιας επιχειρηματικής στρατηγικής για την ικανοποίηση των προσδοκιών των ενδιαφερομένων. Η εταιρική διακυβέρνηση είναι επίσης ένα σημαντικό θεμελιώδες στοιχείο που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο της βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης. Η ενσωμάτωση διαφορετικών εννοιών στην εταιρική βιωσιμότητα πρέπει να ακολουθεί το τρίποδο της βιώσιμης ανάπτυξης: πλανήτης, άνθρωποι και κέρδος (Costa et al., 2022).

Οι κατευθυντήριες γραμμές για την κοινωνική δικαιοσύνη, την περιβαλλοντική ισορροπία και την οικονομική ανάπτυξη αποτελούν βασικά στοιχεία της εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης. Τα βασικά στοιχεία της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης περιλαμβάνουν τη μέτρηση του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων ενός οργανισμού στον κόσμο. Αυτό μπορεί να γίνει με τον υπολογισμό του Triple Bottom Line (TBL) σε όρους ενός δείκτη, ο οποίος επιτρέπει συγκρίσεις μεταξύ οντοτήτων (Costa et al., 2022).

Η Triple Bottom Line (TBL) αποτυπώνει την ουσία της βιωσιμότητας μετρώντας τόσο την κερδοφορία όσο και τις αξίες των μετόχων, καθώς και το κοινωνικό, ανθρώπινο και περιβαλλοντικό κεφάλαιο. Η δομή διακυβέρνησης θα πρέπει να περιγράφει τα δικαιώματα και τις ευθύνες των διαφορετικών ενδιαφερομένων και του

διοικητικού συμβουλίου. Το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να ασχολείται με κοινωνικο-περιβαλλοντικούς λόγους και οι επικεφαλής των εταιρειών θα πρέπει να είναι υπεύθυνοι για την εταιρική βιωσιμότητα. Η περιβαλλοντική απόδοση επηρεάζει την κερδοφορία μέσω της ανάπτυξης νέων άυλων δαπανών και η πρόληψη της ρύπανσης απαιτεί τη συμμετοχή των εργαζομένων, μαζί με καλά ανεπτυγμένες δυνατότητες για συνεχή βελτίωση και διαχείριση ποιότητας (Costa et al., 2022).

Οι οργανισμοί θα πρέπει να εξετάσουν την έκθεσή τους σε κοινωνικά και περιβαλλοντικά γεγονότα για να δημιουργήσουν βιώσιμη αξία και οι εταιρείες θα μπορούσαν να δημιουργήσουν βιώσιμη αξία για τις επιχειρήσεις τους μέσω πρακτικών ενεργειών όπως η κατανάλωση πρώτων υλών και η μείωση της ρύπανσης από τη βιομηχανοποίηση, λειτουργώντας με ευρύτερη διαφάνεια και υπευθυνότητα της κοινωνίας των πολιτών, χρησιμοποιώντας νέες τεχνολογίες μείωση του αποτυπώματος του ανθρώπου στον πλανήτη και διευκόλυνση και δημιουργία κατανομής εισοδήματος χωρίς αποκλεισμούς (Costa et al., 2022).

Σε τελική ανάλυση, η δημιουργία μιας βιώσιμης επιχείρησης θα πρέπει να θεωρηθεί ως ένας άλλος παράγοντας στο σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον και θα πρέπει να αντιμετωπιστεί ως τέτοιος στο πλαίσιο της διαδικασίας σχεδιασμού.

## **1.7 Οι τρέχουσες πρακτικές λογιστικής αναφοράς που σχετίζονται με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη**

Οι τρέχουσες πρακτικές λογιστικής αναφοράς που σχετίζονται με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από τη χώρα και την εμπλεκόμενη εταιρεία. Στη Φινλανδία, για παράδειγμα, οι μεγάλες εισηγμένες εταιρείες ορίζουν την ΕΚΕ με βάση το μοντέλο τριπλού αποτελέσματος (TBL) της Elkington., ενώ ακολουθούν λίγο πολύ τις κατευθυντήριες γραμμές της Global Reporting Initiative (GRI) στις εκθέσεις ΕΚΕ τους.

Ο επαγγελματικός λογιστικός τομέας εμπλέκεται στην υιοθέτηση και προώθηση της εταιρικής κοινωνικής και περιβαλλοντικής ευθύνης. Οι ακαδημαϊκοί της λογιστικής επιστήμης έχουν ερευνήσει την κοινωνική και περιβαλλοντική λογιστική για πολλά χρόνια, με έμφαση στην έκταση της αναφοράς για κοινωνικά και περιβαλλοντικά ζητήματα (Tilt., 2010.). Η λογιστική ενδιαφέρεται για την ΕΚΕ πέρα από τις οικονομικές επιπτώσεις στην κοινωνία και η αναφορά σε κοινωνικά και περιβαλλοντικά ζητήματα αποτελεί το επίκεντρο της έρευνάς τους (Tilt., 2010).

Εν τω μεταξύ, τα εταιρικά χαρακτηριστικά όπως ο όμιλος κλάδου, το στάδιο διεθνοποίησης και το κοινωνικό και πολιτιστικό πλαίσιο επηρεάζουν επίσης την εθελοντική αναφορά ΕΚΕ (Kotonen., 2009). Στο Μπαγκλαντές, για παράδειγμα, μια μελέτη διερεύνησε την επίδραση των πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης στις αναφορές ΕΚΕ από εισηγμένες εταιρείες. Η μελέτη χρησιμοποίησε διάφορα χαρακτηριστικά της κοινωνικής και περιβαλλοντικής αναφοράς για τη δημιουργία ενός δείκτη γνωστοποίησης και ανέλυσε συγκεκριμένα χαρακτηριστικά που σχετίζονται με την ΕΚΕ 101 μη χρηματοπιστωτικών εταιρειών που είναι εισηγμένες στο δημόσιο. Είναι σαφές ότι οι ρυθμιστικές αρχές επιδιώκουν να θεσμοθετήσουν πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που σχετίζονται με την υποβολή εκθέσεων ΕΚΕ (Rashid., 2018.).

Ωστόσο, η βιωσιμότητα είναι πολύ σημαντική για να αφηθεί στην αυτοαναφορά και σε μη κρίσιμη περιγραφική μελέτη, και έτσι οι προσπάθειες για την προώθηση της αναφοράς εταιρικής βιωσιμότητας θα πρέπει να μετριάζονται με την κατανόηση των περιορισμών της (Milne & Gray, 2022).

## **1.8 Η εφαρμογή των πρακτικών σε διαφορετικούς οργανισμούς**

Οι λογιστές διαχείρισης διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην επίτευξη της εταιρικής βιωσιμότητας και υπευθυνότητας. Οι λογιστές διαχείρισης έχουν την υποχρέωση να διαχειρίζονται τους κινδύνους στους οργανισμούς για να συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων τους, ενώ συνεργάζονται με το υψηλότερο επίπεδο διοίκησης και με στελέχη μεσαίου επιπέδου στον οργανισμό (Ameen & Ahmed., 2018).

Οι διοικητικοί λογιστές ελέγχουν και μετρούν την αποτελεσματικότητα κάθε βήματος σε σχέση με τους επιθυμητούς στόχους της εταιρείας. Οι ρόλοι τους σε διαφορετικά τμήματα περιλαμβάνουν τον καθορισμό τιμών, τον καθορισμό αποζημίωσης, την αποτίμηση των εταιρικών πόρων και τις στοχευμένες επενδύσεις, τον έλεγχο των επιδόσεων και τον καθορισμό συστημάτων πληροφορικής. Η εφαρμογή της λογιστικής διαχείρισης μπορεί να επηρεαστεί από την οργανωτική κουλτούρα (Ameen & Ahmed., 2018).

Είναι σημαντικό να συνδυαστούν διαφορετικές μέθοδοι λογιστικής διαχείρισης για να διασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες των λογιστικών αναφορών για τη λογιστική κόστους είναι εξαιρετικά αποτελεσματικές. Οι οργανισμοί θα πρέπει να προσελκύουν προσεκτικά τους λογιστές διαχείρισης μέσω μιας δομημένης προσέγγισης που προσδιορίζει τις κρίσιμες λειτουργικές πτυχές κάθε μονάδας ή τμήματος. Χωρίς μια αποτελεσματική δομή για τον τρόπο με τον οποίο ο λογιστής διαχείρισης θα πρέπει να χρησιμοποιεί



διαφορετικές μεθόδους λογιστικής διαχείρισης στον οργανισμό, οι πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στους επικεφαλής τμημάτων μπορεί επίσης να είναι ακατάλληλες, ανεπαρκώς χρησιμοποιούμενες ή αναποτελεσματικές (Ameen & Ahmed., 2018).

Εντούτοις, η επιρροή της ανώτατης διοίκησης πρέπει να αναλυθεί για να κατανοηθεί πώς αυτές οι πρακτικές εφαρμόζονται στο ανώτερο οργανωτικό επίπεδο. Η βιβλιογραφία έχει εξετάσει τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονται τέσσερις πρακτικές λογιστικής διαχείρισης σε έξι ισπανικά εργοστάσια, για να κατανοήσει πώς αυτές οι πρακτικές μπορούν να ενισχύσουν την περιβαλλοντική διαχείριση και να διατηρήσουν ένα σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης. Οι συνήθειες πρακτικές λογιστικής διαχείρισης είναι οι εκτιμήσεις επενδύσεων, τα συστήματα κοστολόγησης, οι προϋπολογισμοί και τα μέτρα απόδοσης (Albelda., 2011). Η αντίσταση στα συστήματα λογιστικής και ελέγχου είναι θεμελιωδώς δομική και οι στρατηγικές που βασίζονται σε διαδικασίες, όπως η συμμετοχή των χρηστών στο σχεδιασμό είναι σε μεγάλο βαθμό αναποτελεσματικές για την αντιμετώπιση προβλημάτων εφαρμογής (Markus & Pfeffer., 1983). Λίγα στοιχεία δείχνουν ότι η πολυπλοκότητα του συστήματος οδηγεί σε αποτελεσματική απόδοση (Markus & Pfeffer., 1983).

Ως εκ τούτου, οι δομές εξουσίας και τα οργανωτικά παραδείγματα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη στην έρευνα και την πρακτική που ασχολείται με συστήματα λογιστικής και ελέγχου (Markus & Pfeffer., 1983).

## **2 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

### **2.1 Εισαγωγή**

Στο σημερινό ταχέως εξελισσόμενο επιχειρηματικό τοπίο, η ενσωμάτωση των πρακτικών βιωσιμότητας στις εταιρικές λογιστικές εκθέσεις έχει γίνει μια κρίσιμη πτυχή για την απόδειξη της δέσμευσης ενός οργανισμού στις περιβαλλοντικές, κοινωνικές αρχές και αρχές διακυβέρνησης (ESG).

Η έρευνα εμβαθύνει στην αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο οι πρακτικές βιωσιμότητας ενσωματώνονται στις εταιρικές λογιστικές εκθέσεις, εστιάζοντας σε μια συγκριτική ανάλυση των προτύπων και των πλαισίων αναφοράς. Η πρώτη ενότητα διερευνά τις βασικές πρακτικές βιωσιμότητας στην εταιρική λογιστική, τον αντίκτυπό τους στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τη σημασία της ενσωμάτωσης πρακτικών βιωσιμότητας για τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Στη συνέχεια, η εργασία εμβαθύνει σε μια συγκριτική ανάλυση των προτύπων αναφοράς, τονίζοντας τις διαφορές μεταξύ των τρεχόντων προτύπων αναφοράς και του τρόπου με τον οποίο αντιμετωπίζουν ζητήματα βιωσιμότητας, για να εντοπίσει τα πιο αποτελεσματικά πρότυπα για την προώθηση της βιωσιμότητας στις αναφορές. Επιπλέον, διενεργείται αξιολόγηση των πλαισίων βιωσιμότητας για να εξεταστεί η πληρότητά τους, η εφαρμοσιμότητα και οι προκλήσεις που σχετίζονται με την εφαρμογή τους στην εταιρική λογιστική.

Επίσης, η εργασία περιλαμβάνει μια ενότητα για μελέτες περιπτώσεων εταιρικής αναφοράς, αναλύοντας πώς οι κορυφαίες εταιρείες έχουν ενσωματώσει με επιτυχία τη βιωσιμότητα στις λογιστικές τους αναφορές, τα οφέλη που προκύπτουν από τέτοιες ενοποιήσεις και τα πολύτιμα διδάγματα που μπορούν να αντληθούν από αυτές τις περιπτώσιολογικές μελέτες για μελλοντική αναφορά.

Τέλος, ρίχνοντας φως σε αυτές τις πτυχές, η εργασία στοχεύει να συμβάλει στην καλύτερη κατανόηση της σημασίας των πρακτικών βιωσιμότητας στην εταιρική λογιστική και να παρέχει πληροφορίες για τη βελτίωση των πρακτικών βιώσιμης αναφοράς σε όλους τους οργανισμούς.

## **2.2 Οι Βασικές Πρακτικές Βιωσιμότητας στην Εταιρική Λογιστική**

Οι πρακτικές βιωσιμότητας στην εταιρική λογιστική, όπως η ενσωμάτωση περιβαλλοντικών, κοινωνικών παραγόντων και παραγόντων διακυβέρνησης (ESG) στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων, έχουν εξελιχθεί για να αντιμετωπίσουν τις αυξανόμενες απαιτήσεις για διαφάνεια και λογοδοσία στις επιχειρηματικές λειτουργίες. Η ενσωμάτωση μετρήσεων βιωσιμότητας στα πλαίσια χρηματοοικονομικής αναφοράς αποτελεί απόδειξη του μεταβαλλόμενου τοπίου της εταιρικής λογιστικής, με στόχο την ευθυγράμμιση της οικονομικής επιτυχίας με την περιβαλλοντική διαχείριση και την κοινωνική ευημερία (Joseph, 2023).

Αυτή η εξέλιξη υπογραμμίζεται περαιτέρω από τη σημαντική αύξηση των εταιρειών που αναφέρουν τις προσπάθειές τους για βιωσιμότητα, με το 96% των μεγαλύτερων εταιρειών του κόσμου να έχουν αποκαλύψει τις πρωτοβουλίες τους για τη βιωσιμότητα έως το 2020, από 35% το 1997 (College, 2023). Αυτή η αλλαγή όχι μόνο αντικατοπτρίζει την αυξανόμενη αναγνώριση της σημασίας της βιωσιμότητας στην επιχειρηματική στρατηγική, αλλά υπογραμμίζει επίσης τον ρόλο της λογιστικής βιωσιμότητας στην ενίσχυση της αξιοπιστίας ενός οργανισμού και στην ικανοποίηση των προσδοκιών των ενδιαφερομένων (Joseph, 2023).

Μέσω της λεπτομερούς ενσωμάτωσης των παραγόντων ESG στην εταιρική αναφορά, οι εταιρείες όχι μόνο μπορεί να βελτιώσει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα και να προωθήσει την καινοτομία, αλλά και να προσελκύσει κοινωνικά υπεύθυνους επενδυτές, ενισχύοντας έτσι την πρόσβαση στο κεφάλαιο (Joseph, 2023).

## **2.3 Η Επιρροή των Πρακτικών Βιωσιμότητας στην Χρηματοοικονομική Αναφορά**

Η υιοθέτηση λογιστικών πρακτικών βιωσιμότητας όχι μόνο αντιμετωπίζει τις προκλήσεις που αντιμετωπίζουν οι εταιρείες όσον αφορά την ευθυγράμμιση των περιβαλλοντικών, οικονομικών και κοινωνικών στόχων, αλλά επηρεάζει επίσης σημαντικά τη χρηματοοικονομική αναφορά και την απόδοση της εταιρείας. Με την ενσωμάτωση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών που σχετίζονται με την περιβαλλοντική, κοινωνική και διακυβέρνηση (ESG) απόδοση μιας εταιρείας, οι βιώσιμες λογιστικές πρακτικές προσφέρουν μια πιο ολιστική άποψη για τις λειτουργίες μιας εταιρείας και τον αντίκτυπό τους στη χρηματοοικονομική απόδοση (Westford, 2023).

Αυτή η ενοποίηση είναι ζωτικής σημασίας για τη διαχείριση κοινωνικών και περιβαλλοντικών κινδύνων που συνδέονται ολοένα και περισσότερο με οικονομικά αποτελέσματα, καθώς αυτές οι πρακτικές παρέχουν ένα πλαίσιο για τον εντοπισμό και τον μετριασμό των πιθανών κινδύνων προτού επηρεάσουν τα αποτελέσματα μιας εταιρείας (Westford, 2023).

Επιπλέον, οι βιώσιμες λογιστικές πρακτικές επεκτείνονται πέρα από την παραδοσιακή χρηματοοικονομική λογιστική εστιάζοντας στη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και τη δημιουργία αξίας ενός οργανισμού, κάτι που μπορεί να βοηθήσει στην οικοδόμηση εμπιστοσύνης με τους ενδιαφερόμενους και να συμβάλει στη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας (Westford, 2023).

Αυτή η προσέγγιση όχι μόνο ενισχύει τη διαφάνεια, αλλά υποστηρίζει επίσης τη λήψη αποφάσεων με ενημέρωση παρέχοντας σχετικές πληροφορίες και γνώσεις που εξισορροπούν οικονομικές, περιβαλλοντικές και κοινωνικές εκτιμήσεις (Westford, 2023).

Συνεπώς, η εφαρμογή πρακτικών βιωσιμότητας στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση αντιπροσωπεύει μια στρατηγική προσέγγιση που μπορεί να οδηγήσει σε βελτιωμένες χρηματοοικονομικές επιδόσεις και αξία για τους μετόχους, ιδιαίτερα σε έναν κόσμο όπου οι επενδυτές και οι καταναλωτές απαιτούν όλο και περισσότερο την εταιρική υπευθυνότητα και υπευθυνότητα.

## **2.4 Η Σημαντικότητα της Ενσωμάτωσης Πρακτικών Βιωσιμότητας για τα Ενδιαφερόμενα Μέρη**

Η σημασία της ενσωμάτωσης πρακτικών βιωσιμότητας για τους ενδιαφερόμενους εκτείνεται πέρα από την απλή χρηματοοικονομική αναφορά για να συμπεριλάβει ένα ευρύτερο επιχειρησιακό και στρατηγικό πλαίσιο. Αυτή η ευρύτερη προοπτική είναι ζωτικής σημασίας καθώς οι ενδιαφερόμενοι αναγνωρίζουν ολοένα και περισσότερο τη σημασία των περιβαλλοντικών, κοινωνικών και διακυβέρνησης παραγόντων για την αξιολόγηση της μακροπρόθεσμης βιωσιμότητας και της ηθικής υπόστασης ενός οργανισμού (Joseph, 2023).

Η στροφή προς την ενσωμάτωση πρακτικών βιωσιμότητας αντανακλά μια ολιστική προσέγγιση στις επιχειρηματικές δραστηριότητες, όπου η λογιστική βιωσιμότητας διαδραματίζει κεντρικό ρόλο εντάσσοντας τις μετρήσεις ESG στον ιστό

των διαδικασιών λήψης οικονομικών αποφάσεων (Joseph, 2023). Αυτή η ολοκλήρωση είναι ζωτικής σημασίας όχι μόνο για τη βελτίωση της οικονομικής απόδοσης αλλά και για τη διασφάλιση ότι οι οργανισμοί λαμβάνουν υπόψη τον ευρύτερο αντίκτυπό τους στην κοινωνία και το περιβάλλον (Joseph, 2023).

Ως αποτέλεσμα, τα ενδιαφερόμενα μέρη επωφελούνται από την αυξημένη δέσμευση και τη διαφάνεια, η οποία ενισχύει τη βαθύτερη κατανόηση της δέσμευσης του οργανισμού για βιωσιμότητα και εξασφαλίζει μεγαλύτερη συμμετοχή για βιώσιμες πρωτοβουλίες (Siddiqui, 2023). Αυτή η προσέγγιση ευθυγραμμίζεται με την αυξανόμενη συναίνεση ότι η βιωσιμότητα είναι αναπόσπαστο στοιχείο των στρατηγικών διαδικασιών λήψης αποφάσεων, υπογραμμίζοντας την ανάγκη για τους οργανισμούς να επαναβαθμονομήσουν την εστίασή τους στη βιωσιμότητα για να επιτύχουν μακροπρόθεσμη επιτυχία και να διατηρήσουν την εμπιστοσύνη των ενδιαφερομένων (Siddiqui, 2023)(Anderson, 2023).

## **2.5 Οι Βασικές Διαφορές Μεταξύ των Τρεχόντων Προτύπων Αναφοράς**

Στο περίπλοκο τοπίο των προτύπων αναφοράς, είναι σημαντικό να κατανοήσουμε τους διαφοροποιημένους ρόλους που διαδραματίζουν τα πρότυπα αναφοράς και εργασίας στη διασφάλιση της ποιότητας και της συμμόρφωσης με τους κανονισμούς. Τα πρότυπα αναφοράς, τα οποία είναι ζωτικής σημασίας για την επικύρωση της ακρίβειας των προτύπων εργασίας, προέρχονται συνήθως από αναγνωρισμένες φαρμακοποιίες. Αυτή η εξωτερική επικύρωση είναι ζωτικής σημασίας, καθώς διασφαλίζει ότι το τελικό προϊόν συμμορφώνεται με τα αυστηρά ρυθμιστικά πρότυπα που ορίζονται από κυβερνητικούς φορείς(SynThink, 2023).

Από την άλλη πλευρά, τα πρότυπα εργασίας αναπτύσσονται εσωτερικά από τους κατασκευαστές και είναι καθοριστικής σημασίας κατά τη διάρκεια της παραγωγικής διαδικασίας για την παρακολούθηση και τη διατήρηση της ποιότητας και της συνέπειας των προϊόντων. Αυτά τα πρότυπα είναι βαθμονομημένα σε σχέση με τα πρότυπα αναφοράς για να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα και η ακρίβειά τους,(SynThink, 2023). Η οριοθέτηση μεταξύ προτύπων αναφοράς και εργασίας υπογραμμίζει ένα κρίσιμο πλαίσιο στη φαρμακευτική βιομηχανία, όπου και οι δύο τύποι προτύπων εξυπηρετούν απαραίτητους, αλλά σαφώς διαφορετικούς ρόλους.

Τα πρότυπα αναφοράς λειτουργούν ως σημείο αναφοράς για την τελική δοκιμή των προϊόντων, διασφαλίζοντας ότι πληρούν τις απαιτούμενες προδιαγραφές, ενώ τα πρότυπα εργασίας διευκολύνουν τον συνεχή έλεγχο ποιότητας κατά τα στάδια ανάπτυξης και κατασκευής του προϊόντος (SynThink, 2023). Η κατανόηση αυτών των διαφορών είναι θεμελιώδους σημασίας για τους επαγγελματίες της φαρμακευτικής βιομηχανίας να περιηγηθούν αποτελεσματικά στο ρυθμιστικό τοπίο και να εξασφαλίσουν την υψηλότερη ποιότητα των προϊόντων τους.

## 2.6 Η Αντιμετώπιση της Βιωσιμότητας από τα Πρότυπα

Με βάση το πλαίσιο της λογιστικής βιωσιμότητας, οι πρόσφατες εξελίξεις στα πρότυπα αειφορίας, όπως αυτές που προτείνονται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Αειφορίας (ISSB) και την Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG), σηματοδοτούν μια κομβική κίνηση προς τη δημιουργία μιας παγκόσμιας βάσης για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας. Αυτά τα πρότυπα, όπως υπογραμμίζονται από την εστίαση του ISSB στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας με επίκεντρο τους επενδυτές και την υποβολή από την EFRAG του πρώτου συνόλου σχεδίων προτύπων στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή (KPMG, 2022), στοχεύουν στη δημιουργία μιας συνεκτικής βάσης για τις εκθέσεις Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής και Διακυβέρνησης (ESG).

Αυτή η εξέλιξη από την Έκθεση Εταιρικής Βιωσιμότητας (EKE) σε ένα πιο δομημένο και παγκοσμίως αναγνωρισμένο σύνολο προτύπων δείχνει μια σημαντική στροφή προς μια τυποποιημένη προσέγγιση στην αξιολόγηση και την υποβολή εκθέσεων για τη βιωσιμότητα. Με αυτόν τον τρόπο, αυτά τα πρότυπα όχι μόνο υποστηρίζουν τις εταιρείες στην ευθυγράμμιση των πολιτικών τους με περιβαλλοντικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς στόχους, αλλά διευκολύνουν επίσης έναν διαφανή μηχανισμό για θεσμικούς επενδυτές, οργανισμούς αξιολόγησης και εξωτερικούς διασφαλιστές για την αξιολόγηση των επιδόσεων βιωσιμότητας των οργανισμών (KPMG, 2022).

Η ευθυγράμμιση τέτοιων προτύπων με τις παγκόσμιες βέλτιστες πρακτικές και τις απαιτήσεις των ενδιαφερόμενων μερών υπογραμμίζει την αυξανόμενη αναγνώριση της βιωσιμότητας ως κρίσιμου παράγοντα για τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα και επιτυχία των επιχειρήσεων παγκοσμίως.

## 2.7 Τα πιο Αποτελεσματικά Πρότυπα για την Προώθηση της Βιωσιμότητας στις Αναφορές

Βασιζόμενη στη βάση βιώσιμων λογιστικών πρακτικών, η υιοθέτηση τυποποιημένων πλαισίων αναφοράς βιωσιμότητας, όπως η Global Reporting Initiative (GRI) και το Sustainability Accounting Standards Board (SASB), διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στην προώθηση της διαφάνειας και της λογοδοσίας των εταιρειών. προσπάθειες βιωσιμότητας. Η αποτελεσματικότητα αυτών των προτύπων στην προώθηση της βιωσιμότητας στις αναφορές υπογραμμίζεται από την ικανότητά τους να παρέχουν ένα ολοκληρωμένο σύνολο περιβαλλοντικών, κοινωνικών και μετρήσεων διακυβέρνησης (ESG).

Αυτές οι μετρήσεις όχι μόνο διευκολύνουν την αξιολόγηση του αντίκτυπου μιας εταιρείας στην κοινωνία και το περιβάλλον πέρα από την απλή οικονομική απόδοση, αλλά ενθαρρύνουν επίσης μια πιο λεπτή κατανόηση του τρόπου με τον οποίο οι επενδύσεις και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες συμβάλλουν στους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης. Για παράδειγμα, τα πρότυπα GRI ήταν ιδιαίτερα ωφέλιμα για μεγάλες ιδιωτικές εταιρείες, προσφέροντας ένα σαφές πλαίσιο για την αποκάλυψη μετρήσεων βιωσιμότητας, το οποίο με τη σειρά του βοηθά στην ευθυγράμμιση των επιχειρηματικών πρακτικών τους με ευρύτερους στόχους βιωσιμότητας (Hamilton & Waters, 2023).

Επιπλέον, τα πρότυπα SASB, εστιάζοντας σε συγκεκριμένα ζητήματα βιωσιμότητας του κλάδου, επιτρέπουν στις εταιρείες να αντιμετωπίζουν τις πιο σχετικές πτυχές ESG των λειτουργιών τους, ενισχύοντας έτσι την ποιότητα και τη συνέπεια της αναφοράς βιωσιμότητας (Trace X, 2023). Αυτή η προσέγγιση όχι μόνο βοηθά τους οργανισμούς στη διαχείριση των περιβαλλοντικών και κοινωνικών τους επιπτώσεων πιο αποτελεσματικά, αλλά υποστηρίζει επίσης την ευρύτερη ατζέντα της βιώσιμης ανάπτυξης προωθώντας τη διαφάνεια, τη λογοδοσία και τη συμμετοχή των ενδιαφερομένων στον εταιρικό τομέα (Trace X, 2023).

Μέσω της υιοθέτησης τέτοιων τυποποιημένων πλαισίων αναφοράς, οι εταιρείες είναι καλύτερα εξοπλισμένες για να κοινοποιούν τις επιδόσεις τους στη βιωσιμότητα, συμβάλλοντας έτσι στις παγκόσμιες προσπάθειες για την επίτευξη ενός πιο βιώσιμου και δίκαιου μέλλοντος.

## 2.8 Τα Πλαίσια για την Ενσωμάτωση της Βιωσιμότητας στις Εταιρικές Εκθέσεις

Στον τομέα της εταιρικής βιωσιμότητας, η επιλογή και η εφαρμογή κατάλληλων πλαισίων και προτύπων αναφοράς είναι πρωταρχικής σημασίας για τους οργανισμούς που προσπαθούν να βελτιώσουν τις περιβαλλοντικές και κοινωνικές τους επιδόσεις. Αυτή η διαδικασία ξεκινά με τον προσδιορισμό των οικονομικά ουσιωδών πληροφοριών βιωσιμότητας και μετρήσεων απόδοσης που είναι ζωτικής σημασίας για συμπερίληψη τόσο στις παραδοσιακές οικονομικές γνωστοποιήσεις όσο και στις εξειδικευμένες εκθέσεις βιωσιμότητας (Bloomberg Law, 2022).

Μια τέτοια προσέγγιση υπογραμμίζει τη σημασία των αναφορών βιωσιμότητας, αντίκτυπου, CSR ή ESG για την παροχή μιας ολοκληρωμένης εικόνας των προσπαθειών βιωσιμότητας μιας εταιρείας, καθώς αυτά τα έγγραφα θα πρέπει να περιλαμβάνουν όλες τις οικονομικά σημαντικές πληροφορίες βιωσιμότητας και μετρήσεις απόδοσης (Bloomberg Law, 2022). Για την πλοήγηση σε αυτό το περίπλοκο τοπίο, συνιστάται στους οργανισμούς να δώσουν προτεραιότητα στην υιοθέτηση μερικών καθιερωμένων προτύπων αναφοράς. Αυτή η στρατηγική όχι μόνο απλοποιεί τη διαδικασία αναφοράς, αλλά διασφαλίζει επίσης την ποιότητα και τη συνέπεια των πληροφοριών που αποκαλύπτονται.

Εστιάζοντας σε καθιερωμένα πλαίσια, οι εταιρείες μπορούν να θέτουν αποτελεσματικά στόχους βιωσιμότητας, να μετρούν και να παρακολουθούν την πρόοδό τους, να εντοπίζουν πιθανούς κινδύνους και να διαχειρίζονται την αλλαγή πιο αποτελεσματικά (Brightest, 2022). Αυτή η προσέγγιση υποστηρίζεται περαιτέρω από τη χρήση παγκόσμιων στόχων όπως οι Στόχοι Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών (SDGs), οι οποίοι παρέχουν παγκοσμίως αναγνωρισμένους στόχους που βοηθούν τις εταιρείες να ευθυγραμμίσουν τις προσπάθειές τους για βιωσιμότητα με ευρύτερες παγκόσμιες προτεραιότητες (Sullivan, 2023).

Συλλογικά, αυτές οι πρακτικές διευκολύνουν μια στρατηγική, εστιασμένη και αποτελεσματική ενσωμάτωση της βιωσιμότητας στην εταιρική αναφορά, συμβάλλοντας τελικά στη βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και στην προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης.



## 2.9 Η Σύγκριση των Πλαισίων για την Πληρότητα και τη Δυνατότητα Εφαρμογής

Με βάση τα θεμέλια της λογιστικής βιωσιμότητας, η σύγκριση μεταξύ πλαισίων και προτύπων αποκαλύπτει ένα διαφοροποιημένο τοπίο συνολικότητας και εφαρμογής στις αναφορές βιωσιμότητας. Τα πλαίσια, από την ίδια τους τη φύση, παρέχουν ευρείες κατευθυντήριες γραμμές και θέτουν το υπόβαθρο για προσδοκίες κατά την υποβολή εκθέσεων, οι οποίες, ενώ τα καθιστούν λιγότερο ολοκληρωμένα, ενισχύουν την εφαρμογή τους σε ένα ευρύ φάσμα πλαισίων (Nijhawan, 2022).

Αυτή η προσαρμοστικότητα είναι ζωτικής σημασίας για εταιρείες που πλοηγούνται στα πολύπλοκα νερά της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας, προσπαθώντας να ευθυγραμμίσουν τις δραστηριότητές τους με περιβαλλοντικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς στόχους.

Από την άλλη πλευρά, τα πρότυπα αναδεικνύονται ως πιο λεπτομερείς και συγκεκριμένες κατευθυντήριες γραμμές, οι οποίες βασίζονται εγγενώς στις αρχές που ορίζονται από τα πλαίσια (Sullivan, 2023). Αυτή η ιδιαιτερότητα παρέχει στα πρότυπα υψηλότερο βαθμό πληρότητας, καθώς περιγράφουν ακριβείς απαιτήσεις, μετρήσεις και δείκτες ζωτικής σημασίας για την αναφορά σε συγκεκριμένα θέματα βιωσιμότητας (Sullivan, 2023).

Επιπλέον, η λεπτομέρεια και η ιδιαιτερότητα που παρέχονται από τα πρότυπα διευκολύνουν ένα επίπεδο συγκρισιμότητας μεταξύ των οργανισμών και των τομέων που είναι απαραίτητο. Μέσω μιας κοινής γλώσσας και μετρήσεων, τα πρότυπα διασφαλίζουν ότι η απόδοση της βιωσιμότητας είναι μετρήσιμη και οι γνωστοποιήσεις είναι συνεπείς, επιτρέποντας έτσι στους ενδιαφερόμενους να κάνουν ενημερωμένες συγκρίσεις και αποφάσεις (Sullivan, 2023).

Αυτή η διχοτόμηση μεταξύ πλαισίων και προτύπων υπογραμμίζει τη σημασία και των δύο για τη δημιουργία ενός ισχυρού και περιεκτικού τοπίου αναφοράς, όπου τα πλαίσια παρέχουν την ευελιξία και τα πρότυπα διασφαλίζουν την ιδιαιτερότητα και τη συγκρισιμότητα που απαιτούνται για την αποτελεσματική αναφορά βιωσιμότητας.

## **2.10 Οι προκλήσεις στην Εφαρμογή Αυτών των Πλαισίων στην Εταιρική Λογιστική**

Με βάση τα θεμέλια της ενσωμάτωσης βιώσιμων πρακτικών στη χρηματοοικονομική αναφορά, οι εταιρείες αντιμετωπίζουν τώρα την πολύπλευρη πρόκληση της εφαρμογής διαφόρων πλαισίων αναφοράς βιωσιμότητας στην εταιρική λογιστική. Ένα σημαντικό 85% των εταιρειών περιηγούνται στην πολυπλοκότητα της χρήσης πολλαπλών πλαισίων αναφοράς ESG, γεγονός που περιπλέκει τις διαδικασίες λογιστικής και αναφοράς (Tocchini & Cafagna, 2022).

Αυτός ο πολλαπλασιασμός πλαισίων όχι μόνο προσθέτει στη λειτουργική πολυπλοκότητα, αλλά δημιουργεί επίσης μια σημαντική πρόκληση λόγω του συνδυασμού των ανταγωνιστικών προτύπων, καθιστώντας δύσκολη την επιλογή του καταλληλότερου πλαισίου για τις ανάγκες των οργανισμών (Tocchini & Cafagna, 2022). Επιπλέον, η ίδια η διαδικασία υλοποίησης είναι γεμάτη προκλήσεις, ιδίως η έλλειψη αναγκαίου λογισμικού και εργαλείων για τη συλλογή και την αποτελεσματική αναφορά μετρήσεων ESG (William & Mary's Raymond A. Mason, 2024).

Αυτό το τεχνολογικό κενό υπογραμμίζει το ευρύτερο ζήτημα του πώς η αναφορά βιωσιμότητας, παρά τα πιθανά οφέλη της, εισάγει λειτουργικές δυσκολίες που μπορούν να επηρεάσουν τη συνολική αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των εταιρικών λογιστικών πρακτικών.

## **2.11 Η Ενσωμάτωση από κορυφαίες εταιρείες της Βιωσιμότητας στις Λογιστικές τους Αναφορές**

Οι κορυφαίες εταιρείες έχουν αλλάξει σημαντικά την προσέγγισή τους στην υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, αναγνωρίζοντας τη σημασία τους όχι μόνο ως κανονιστική απαίτηση αλλά ως στρατηγικό περιουσιακό στοιχείο που ενισχύει τη θέση τους στην αγορά. Μετρώντας αυστηρά τα αποτελέσματα και τις επιπτώσεις της δραστηριότητας βιωσιμότητας και ελέγχοντας αυτές τις πληροφορίες μέσω διαφορετικών μεθοδολογιών, αυτές οι εταιρείες διασφαλίζουν την αξιοπιστία και την ακρίβεια των δεδομένων που αποκαλύπτονται (Abeysekera, 2022).

Αυτή η σχολαστική προσέγγιση στις πληροφορίες βιωσιμότητας ευθυγραμμίζεται με τον στόχο τους να παράγουν αναφορές που είναι συνεπείς και συγκρίσιμες,

διευκολύνοντας τους ενδιαφερόμενους να κατανοήσουν τα αποτελέσματα βιωσιμότητας της εταιρείας (Abeysekera, 2022).

Επιπλέον, η εστίαση στην αναφορά των αποτελεσμάτων και των επιπτώσεων της βιωσιμότητας εξυπηρετεί διττό σκοπό: γνωστοποιεί στους ενδιαφερόμενους πώς η εταιρεία εκπληρώνει τις ευθύνες της όσον αφορά την περιβαλλοντική διαχείριση και την κοινωνική ευημερία και υπογραμμίζει τη δέσμευση της εταιρείας για διαφάνεια και υπευθυνότητα (Abeysekera, 2022).

Αυτή η στρατηγική έμφαση στην αναφορά βιωσιμότητας όχι μόνο αντιμετωπίζει τις αυξανόμενες απαιτήσεις των ενδιαφερομένων για διαφάνεια, αλλά επίσης ενισχύει σημαντικά τη φήμη, την αξιοπιστία και τη νομιμότητα της εταιρείας σηματοδοτώντας μια γνήσια δέσμευση για στόχους βιώσιμης ανάπτυξης (Kazemikhasragh et al, 2020).

## **2.12 Τα Οφέλη που Παρατηρούνται από αυτές τις Ενσωματώσεις**

Με βάση τα θεμέλια της λογιστικής βιωσιμότητας, η ενσωμάτωση των κριτηρίων Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής και Διακυβέρνησης (ESG) στις εταιρικές στρατηγικές παρουσιάζει μια πολύπλευρη δομή οφελών που αντιμετωπίζει άμεσα τον αγώνα εξισορρόπησης περιβαλλοντικών, οικονομικών και κοινωνικών στόχων. Συγκεκριμένα, τα κριτήρια ESG έχουν αναγνωριστεί ως ανταγωνιστικό πλεονέκτημα, που επιτρέπει στις εταιρείες να διακρίνονται από τους ανταγωνιστές επιδεικνύοντας δέσμευση για βιωσιμότητα πέρα από την απλή συμμόρφωση (de Souza Barbos et al, 2023).

Αυτό το πλεονέκτημα δεν είναι μόνο θεωρητικό, αλλά έχει απτές επιπτώσεις στην οικονομική απόδοση μιας εταιρείας, όπως αποδεικνύεται από τη θετική σχέση μεταξύ των κριτηρίων ESG και των οικονομικών αποτελεσμάτων (de Souza Barbos et al, 2023).

Επιπλέον, η γνωστοποίηση των κριτηρίων ESG ενισχύει την απόδοση της εταιρικής βιωσιμότητας, ενισχύοντας μια διαφανή σχέση με τους ενδιαφερόμενους και βελτιώνοντας πιθανώς την εμπιστοσύνη των επενδυτών και των πελατών (de Souza Barbos et al, 2023). Αυτός ο συνδυασμός ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος, βελτιωμένης οικονομικής απόδοσης και βελτιωμένων σχέσεων με τα ενδιαφερόμενα μέρη υπογραμμίζει τα πολύπλευρα οφέλη της ενσωμάτωσης της βιωσιμότητας στην εταιρική στρατηγική, ευθυγραμμίζοντας με τους στόχους της λογιστικής βιωσιμότητας για την επίτευξη αρμονικής ισορροπίας μεταξύ περιβαλλοντικής διαχείρισης, οικονομικής ευημερίας και κοινωνικής ευθύνης.

## 2.13 Ανάγνωση περιπτώσιολογικών Μελετών για Μελλοντική Αναφορά

Βασιζόμενοι στα θεμέλια της ενσωμάτωσης πρακτικών βιωσιμότητας στη χρηματοοικονομική αναφορά, οι περιπτώσιολογικές μελέτες για την Ολοκληρωμένη Αναφορά (IR) σε ΜΜΕ και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς προσφέρουν ανεκτίμητα μαθήματα για τη διαμόρφωση μελλοντικής έρευνας και πρακτικών σε αυτόν τον τομέα.

Αυτές οι περιπτώσιολογικές μελέτες αποκαλύπτουν το ανεξερεύνητο φαινόμενο της υιοθέτησης IR πέρα από τη σφαίρα μεγάλων, εισηγμένων εταιρειών και υπογραμμίζουν τον εκπληκτικό χαρακτήρα της αποδοχής του σε μικρότερες, αντισυμβατικές οντότητες (Pigatt et al, 2022). Αυτή η ανωμαλία όχι μόνο αμφισβητεί την επικρατούσα συγκέντρωση των πρακτικών IR μεταξύ των μεγαλύτερων εταιρειών (Pigatt et al, 2022) αλλά επίσης υπογραμμίζει τις μοναδικές προκλήσεις και ευκαιρίες που αντιμετωπίζουν οι ΜΜΕ και οι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί στο κίνημα IR.

Μέσω της κριτικής εξέτασης αυτών των περιπτώσιολογικών μελετών, οι ερευνητές ενθαρρύνονται να εμβαθύνουν σε αυτές τις αχαρτογράφητες περιοχές, χρησιμοποιώντας θεωρητική δειγματοληψία για να αποκαλύψουν νέες εξηγήσεις και να διευρύνουν το πεδίο της έρευνας IR (Pigatt et al, 2022). Οι γνώσεις που προέκυψαν από αυτές τις μελέτες υπογραμμίζουν τη σημασία του επαναπροσδιορισμού των εθελοντικών οργανωτικών αποκαλύψεων και προτείνουν ότι η μελλοντική έρευνα δεν θα πρέπει να επικεντρωθεί μόνο στα υπάρχοντα παραδείγματα αλλά και να διερευνήσει το μετασχηματιστικό δυναμικό του IR σε αυτά τα λιγότερο συμβατικά πλαίσια (Pigatt et al, 2022).

Αυτή η προσέγγιση θα μπορούσε να οδηγήσει σε μια πιο περιεκτική κατανόηση του κινήματος IR, διασφαλίζοντας ότι τα οφέλη της ολοκληρωμένης αναφοράς είναι προσβάσιμα σε ένα ευρύτερο φάσμα οργανισμών, προωθώντας έτσι το πεδίο τόσο στη θεωρία όσο και στην πράξη.

## **3 Η ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (CSR) ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ**

### **3.1 Εισαγωγή**

Η Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (ΕΚΕ) έχει γίνει μια κομβική πτυχή των λογιστικών πρακτικών, με αυξανόμενη έμφαση στον κοινωνικό και περιβαλλοντικό αντίκτυπο των οργανισμών εκτός από την οικονομική απόδοση. Καθώς οι επιχειρήσεις αναμένεται να λειτουργούν με πιο κοινωνικά υπεύθυνο τρόπο, η ενσωμάτωση της ΕΚΕ στη λογιστική έχει συγκεντρώσει σημαντική προσοχή.

Το κεφάλαιο αυτό εμβαθύνει στην εξέλιξη των πρακτικών ΕΚΕ στον λογιστικό τομέα, τονίζοντας τη σημασία της ενσωμάτωσης της ΕΚΕ στη χρηματοοικονομική αναφορά. Διερευνώντας διάφορες μεθόδους αναφοράς ΕΚΕ, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεών τους στη διαφάνεια και των πλεονεκτημάτων και μειονεκτημάτων που συνδέονται με την καθεμία, η εργασία στοχεύει να παρέχει πληροφορίες για το πώς αυτές οι μέθοδοι επηρεάζουν τις αντιλήψεις των ενδιαφερομένων.

Η ανάλυση θα εμβαθύνει στον τρόπο με τον οποίο η αναφορά ΕΚΕ επηρεάζει τις αποφάσεις των επενδυτών, την πίστη των πελατών και τη δέσμευση των εργαζομένων, ρίχνοντας φως στη σημασία της διαφανούς και ολοκληρωμένης αναφοράς στη διαμόρφωση των αντιλήψεων των ενδιαφερομένων.

Επιπλέον, αυτή η εργασία θα συζητήσει επίσης τις μελλοντικές κατευθύνσεις για την ΕΚΕ στη λογιστική, αγγίζοντας τις αναδυόμενες τάσεις, τον ρόλο της τεχνολογίας στη διαμόρφωση του μελλοντικού τοπίου της αναφοράς ΕΚΕ και τις πιθανές προκλήσεις και ευκαιρίες για την ενσωμάτωση της ΕΚΕ στις λογιστικές πρακτικές.

Τέλος, μέσω αυτής της εξερεύνησης, θα επιτευχθεί μια βαθύτερη κατανόηση του τρόπου με τον οποίο η ΕΚΕ μπορεί να ενσωματωθεί αποτελεσματικά στις λογιστικές πρακτικές για την ενίσχυση των αντιλήψεων των ενδιαφερομένων και της οργανωτικής βιωσιμότητας.

### **3.2 Τι Είναι η ΕΚΕ και Γιατί Είναι Σημαντική στη Λογιστική**

Η Εταιρική Κοινωνική Ευθύνη (ΕΚΕ) αναγνωρίζεται όλο και περισσότερο ως ζωτικής σημασίας συστατικό στον τομέα της λογιστικής, κυρίως επειδή επεκτείνει το πεδίο της λογοδοσίας πέρα από τις απλές οικονομικές επιδόσεις για να συμπεριλάβει κοινωνικούς

και περιβαλλοντικούς παράγοντες. Οι ορκωτοί λογιστές, εξοπλισμένοι με την τεχνογνωσία και τα ηθικά τους πρότυπα, είναι μοναδικά τοποθετημένοι να ηγούνται και να υποστηρίζουν αυτές τις πρωτοβουλίες εντός των οργανισμών. Μπορούν να υποστηρίζουν την ΕΚΕ παρέχοντας συμβουλές για στρατηγικές βιωσιμότητας, διασφαλίζοντας έτσι ότι οι εταιρείες όχι μόνο επιδιώκουν την κερδοφορία αλλά και συμβάλλουν θετικά στην κοινωνία και το περιβάλλον. Αυτή η υπεράσπιση είναι κρίσιμη για την προώθηση μιας κουλτούρας ευθύνης και βιωσιμότητας σε όλους τους κλάδους. (Odhiambo., 2015)

Επιπλέον, συνεργαζόμενοι με άλλους επαγγελματίες και ενδιαφερόμενους φορείς, οι ορκωτοί λογιστές συμβάλλουν στην προώθηση θετικών αλλαγών, επιδεικνύοντας τη δέσμευση του επαγγέλματος στην ηθική διαχείριση και την ευημερία της ευρύτερης κοινωνίας. Ο ρόλος τους στην αξιολόγηση του αντίκτυπου των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και στη διαχείριση του κινδύνου διασφαλίζει ότι οι οργανισμοί όχι μόνο συμμορφώνονται με τους σχετικούς κανονισμούς ΕΚΕ αλλά και ευθυγραμμίζουν τους επιχειρηματικούς τους στόχους με τους κοινωνικούς και περιβαλλοντικούς στόχους.

Αυτή η πολύπλευρη συμμετοχή υπογραμμίζει τη σημασία της ΕΚΕ στη λογιστική, υπογραμμίζοντας τον τρόπο με τον οποίο περικλείει μια ολοκληρωμένη προσέγγιση για ηθικές επιχειρηματικές πρακτικές που εξισορροπούν την κερδοφορία με τη δέσμευση για τη δημιουργία θετικών κοινωνικών και περιβαλλοντικών αποτελεσμάτων. (Odhiambo., 2015)

### **3.3 Η Εξέλιξη των Πρακτικών ΕΚΕ στον Λογιστικό Τομέα**

Ως βάση τα θεμέλια που τέθηκαν από τους ρόλους των ορκωτών λογιστών στην παροχή συμβουλών για στρατηγικές βιωσιμότητας και την υποστήριξη αλλαγών ΕΚΕ, ο λογιστικός τομέας έχει δει σημαντική εξέλιξη στις πρακτικές ΕΚΕ. Η σύγκλιση της ΕΚΕ με τη λογιστική έχει αναγνωριστεί ως ένα εξελισσόμενο πεδίο, σηματοδοτώντας μια στροφή προς την ολοκληρωμένη σκέψη και αναφορά που ευθυγραμμίζει τις οικονομικές επιδόσεις με τις κοινωνικές και περιβαλλοντικές επιπτώσεις. Αυτή η εξέλιξη υπογραμμίζεται από την εμφάνιση της τριάδας Environmental, Social, and Governance (ESG) ως μοντέλου για την ΕΚΕ στη λογιστική, αντικατοπτρίζοντας μια ολιστική προσέγγιση για υπεύθυνες επιχειρηματικές πρακτικές. (Cormier & Magnan., 2002)

Οι λογιστές έχουν ανταποκριθεί σε αυτήν την πρόκληση, αναλαμβάνοντας ολοένα και περισσότερο ηγετικούς ρόλους στην καθοδήγηση πρωτοβουλιών ΕΚΕ στους

οργανισμούς τους. Ευθυγραμμίζοντας τις κοινωνικές και περιβαλλοντικές μετρήσεις με τις εταιρικές στρατηγικές, όχι μόνο συμβάλλουν αλλά και διαμορφώνουν τη στρατηγική κατεύθυνση της ΕΚΕ, διασφαλίζοντας ότι γίνεται αναπόσπαστο μέρος της αποστολής και των αξιών του οργανισμού. (Ma et al., 2022)

Αυτός ο μετασχηματιστικός ρόλος των λογιστών στην πρακτική ΕΚΕ υπογραμμίζει την κρίσιμη θέση τους στην πλοήγηση στο μέλλον της εταιρικής ευθύνης, αξιοποιώντας την τεχνογνωσία τους για να ενσωματώσουν ηθικές, διαφανείς και υπεύθυνες πρακτικές στις επιχειρηματικές δραστηριότητες.

### **3.4 Οι Τρέχουσες Προκλήσεις για την Ενσωμάτωση της ΕΚΕ στη Λογιστική**

Με βάση την κατανόηση ότι η σύγκλιση της ΕΚΕ και της λογιστικής είναι ένα εξελισσόμενο πεδίο, είναι επιτακτική ανάγκη να αντιμετωπιστούν οι τρέχουσες προκλήσεις που αντιμετωπίζει αυτή η ολοκλήρωση. Ένα σημαντικό εμπόδιο είναι η ενσωμάτωση της Τεχνητής Νοημοσύνης (AI) στο επιχειρηματικό περιβάλλον, το οποίο περιπλέκει την απρόσκοπτη ενσωμάτωση της ΕΚΕ στις λογιστικές πρακτικές. (Bloomberg Law, 2022)

Η ταχεία πρόοδος και υιοθέτηση της τεχνητής νοημοσύνης απαιτεί από τους επαγγελματίες λογιστές όχι μόνο να προσαρμοστούν σε αυτές τις νέες τεχνολογίες αλλά και να διασφαλίσουν ότι οι προσπάθειές τους για την ΕΚΕ αντικατοπτρίζονται σε αυτά τα ψηφιακά πλαίσια.

Επιπλέον, η ευρύτερη πρόκληση της υιοθέτησης και της προσαρμογής σε νέες διαδικασίες και εργαλεία ψηφιοποίησης υπογραμμίζει την πολυπλοκότητα της ενσωμάτωσης της ΕΚΕ στη λογιστική. Αυτές οι τεχνολογικές αλλαγές απαιτούν από τους επαγγελματίες λογιστές να κατέχουν βαθιά κατανόηση των ψηφιακών εργαλείων για την αποτελεσματική διαχείριση των πληροφοριών ΕΚΕ και την ενσωμάτωσή τους στις διαδικασίες αναφοράς τους. (Brightest, 2022)

Ωστόσο, η υπέρβαση αυτών των προκλήσεων δεν είναι ανυπέρβλητη. Μέσω της αυστηρής παρακολούθησης και της τήρησης των προτύπων αναφοράς ΕΚΕ, ο λογιστικός τομέας μπορεί να διαδραματίσει καθοριστικό ρόλο στη διασφάλιση της αποτελεσματικής ενσωμάτωσης της ΕΚΕ στις λογιστικές πρακτικές. Αυτό περιλαμβάνει όχι μόνο τη συμμόρφωση με τα υπάρχοντα πρότυπα, αλλά και μια προορατική

προσέγγιση για τον εντοπισμό και τη διαχείριση πιθανών κινδύνων που σχετίζονται με κοινωνικές και περιβαλλοντικές πτυχές, που είναι ένας τομέας στον οποίο η λογιστική μπορεί να συμβάλει σημαντικά.

Έτσι, ενώ η ενσωμάτωση της ΕΚΕ στη λογιστική είναι γεμάτη προκλήσεις, ειδικά στο πλαίσιο των ταχέως εξελισσόμενων ψηφιακών τεχνολογιών, το επάγγελμα του λογιστή διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στην αντιμετώπιση αυτών των προκλήσεων και στη διασφάλιση ότι οι προσπάθειες ΕΚΕ αντικατοπτρίζονται και διαχειρίζονται με ακρίβεια στο επιχειρηματικό πλαίσιο. (Brightest, 2022)

### **3.5 Οι Διαφορετικές Μέθοδοι Αναφοράς ΕΚΕ στη Λογιστική**

Η εξέλιξη των λογιστικών πρακτικών για την ενσωμάτωση της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ) αντιπροσωπεύει μια μετασχηματιστική στροφή προς πιο ολοκληρωμένες μεθοδολογίες αναφοράς που υπερβαίνουν τις παραδοσιακές χρηματοοικονομικές μετρήσεις. Αυτή η ευρύτερη προοπτική ενσωματώνεται στον ρόλο που διαδραματίζει τώρα η λογιστική στη μέτρηση, την αναφορά και την οδήγηση της κοινωνικής και περιβαλλοντικής απόδοσης μιας εταιρείας, υπογραμμίζοντας την προσαρμοστικότητα και την ανταπόκριση του επαγγέλματος στις κοινωνικές απαιτήσεις. (Mio et al., 2015)

Για παράδειγμα, οι λεπτομερείς μετρήσεις που παρέχονται από εταιρείες όπως η Cisco στις εκθέσεις τους για το οικονομικό έτος 2021, οι οποίες περιλαμβάνουν συγκεκριμένους στόχους και επιτεύγματα, υποδεικνύουν πώς οι λογιστικές πρακτικές έχουν αξιοποιηθεί για να προσφέρουν στους επενδυτές και στα ενδιαφερόμενα μέρη έναν διαφανή φακό μέσω του οποίου παρακολουθούν την πρόοδο μιας εταιρείας με την πάροδο του χρόνου..

Αυτή η αλλαγή όχι μόνο επιτρέπει μια πιο ολιστική άποψη για τον αντίκτυπο μιας εταιρείας στην κοινωνία και το περιβάλλον, αλλά αντικατοπτρίζει επίσης μια αυξανόμενη αναγνώριση της σημασίας της προσαρμογής των αναφορών για την αντιμετώπιση συγκεκριμένων θεμάτων ESG της εταιρείας, ενισχύοντας έτσι την κατανόηση των επενδυτών για τη μοναδική προσέγγιση μιας εταιρείας στην ΕΚΕ. (Sherman., 2002)

Ωστόσο, παρά τις προόδους αυτές, η διασφάλιση των εκθέσεων ΕΚΕ παραμένει ασυνεπής, με μόνο τις μισές περίπου εταιρείες του S&P 500 να παρέχουν διαβεβαιώσεις για τις γνωστοποιήσεις ΕΚΕ τους, και ακόμη και τότε, συχνά περιορίζονται σε



περιβαλλοντικές μετρήσεις. Αυτή η ασυνέπεια υπογραμμίζει το εκκολαπτόμενο στάδιο της αναφοράς ΕΚΕ στον λογιστικό τομέα, που περιπλέκεται περαιτέρω από την έλλειψη τυποποιημένης δομής για τις εκθέσεις ΕΚΕ, αφήνοντας το πλαίσιο και τη λεπτομέρεια τέτοιων αναφορών στη διακριτική ευχέρεια της μεμονωμένης εταιρείας.

Αυτή η ευελιξία, ενώ επιτρέπει την εξατομικευμένη αναφορά, υποδηλώνει επίσης την ανάγκη για περαιτέρω καθοδήγηση και τυποποίηση στον τομέα, όπως αντικατοπτρίζεται στην έκκληση για ενοποίηση της λογιστικής και της ΕΚΕ με τρόπο που ευθυγραμμίζεται με την εταιρική στρατηγική και ενισχύει τόσο τις οικονομικές όσο και τις μη χρηματοοικονομικές επιδόσεις. (Cormier & Magnan., 2002)

### **3.6 Η Επίδραση Αυτών των Μεθόδων στη Διαφάνεια των Δραστηριοτήτων της ΕΚΕ**

Μετά τον συμβουλευτικό ρόλο των ορκωτών λογιστών στην ενίσχυση των στρατηγικών ΕΚΕ και την υπεράσπιση της αλλαγής, οι εκθέσεις διαφάνειας αναδεικνύονται ως κρίσιμο εργαλείο για την οριοθέτηση της δέσμευσης μιας εταιρείας στην ΕΚΕ, αν και με μικτά αποτελέσματα. Αυτές οι αναφορές, όπως εισήχθησαν από εταιρείες ΤΠΕ, έχουν εξελιχθεί από απλούς λογαριασμούς κυβερνητικών αιτημάτων για πληροφορίες χρηστών για να περιλαμβάνουν ευρύτερες πτυχές των εταιρικών πρακτικών, όπως η εποπτεία περιεχομένου, με στόχο να αντικατοπτρίζουν αρχές τύπου ΕΚΕ. (Cormier & Magnan., 2002)

Ωστόσο, η αποτελεσματικότητα αυτών των εκθέσεων για την επίτευξη διαφάνειας είναι διαφοροποιημένη. Ενώ χρησιμεύουν για την ανάδειξη της κοινωνικά υπεύθυνης συμπεριφοράς μιας εταιρείας και των προσπαθειών της να εμπλακεί με διαφορετικούς ενδιαφερόμενους φορείς μέσω στρατηγικών επικοινωνίας ΕΚΕ, συμβάλλοντας έτσι θετικά στη νομιμότητα της εταιρείας, ταυτόχρονα κινδυνεύουν να προσφέρουν μόνο μια μερική άποψη των δραστηριοτήτων ΕΚΕ της εταιρείας.

Συγκεκριμένα, συχνά παραλείπουν κρίσιμες πληροφορίες που σχετίζονται με τη διαφήμιση, τις πρακτικές συλλογής δεδομένων, το προφίλ συμπεριφοράς και την αλγοριθμική στόχευση, που αποτελούν σημαντικές πτυχές των λειτουργιών Big Tech. Αυτή η επιλεκτική γνωστοποίηση απομακρύνει την προσοχή από σημαντικές αλλά μη αποκαλυπτόμενες πληροφορίες, υπονομεύοντας έτσι τη δυνατότητα ουσιαστικής λογοδοσίας στις δραστηριότητες ΕΚΕ. (Camilleri., 2017)

Κατά συνέπεια, ενώ οι εκθέσεις διαφάνειας τοποθετούνται ως όχημα για την ενίσχυση της διαφάνειας των δραστηριοτήτων ΕΚΕ, η επιλεκτική φύση τους και η παράλειψη βασικών πληροφοριών κινδυνεύουν να διαιωνίσουν ένα θεατρικό θέατρο διαφάνειας, όπου οι ρητορικές δεσμεύσεις για διαφάνεια δεν συνδυάζονται με ουσιαστικά μέτρα λογοδοσίας.

Αυτή η δυναμική υπογραμμίζει την πολυπλοκότητα της μόχλευσης των αναφορών διαφάνειας ως εργαλείων για γνήσια εμπλοκή σε πρακτικές ΕΚΕ, υπογραμμίζοντας την ανάγκη για μια πιο ολοκληρωμένη και ολοκληρωμένη προσέγγιση για την επικοινωνία κοινωνικά υπεύθυνης συμπεριφοράς. (Camilleri., 2017)

### **3.7 Τα Πλεονεκτήματα και τα Μειονεκτήματα Κάθε Μεθόδου Αναφοράς**

Με βάση την ενσωμάτωση των πρακτικών ΕΚΕ στον λογιστικό τομέα, είναι απαραίτητο να εξεταστούν οι διάφορες μέθοδοι αναφοράς που χρησιμοποιούνται για τη βιωσιμότητα και τα αντίστοιχα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα τους. Η αποτελεσματικότητα αυτών των μεθόδων αναφοράς εξαρτάται σημαντικά από την ευθυγράμμισή τους με τις ανάγκες, τα ενδιαφέροντα και τις προσδοκίες του κοινού-στόχου. (Sullivan, 2023)

Τα γραφήματα και η οπτικοποίηση δεδομένων, για παράδειγμα, παρά τις δυνατότητές τους για ελκυστική παρουσίαση, ενδέχεται να μην πείσουν ή να δεσμεύσουν το κοινό εάν δεν είναι επαρκώς προσαρμοσμένα για να πληρούν αυτά τα κριτήρια. Αυτή η πρόκληση δεν είναι μοναδική για τις μεθόδους οπτικής αναφοράς. επεκτείνεται σε όλες τις μορφές αναφοράς, τονίζοντας την κρίσιμη ανάγκη για προσαρμογή στις προτιμήσεις του κοινού για να διασφαλιστεί η συνάφεια και η αποτελεσματικότητα.

Επιπλέον, η πρακτική της επιλεκτικής αναφοράς, που συχνά διευκολύνεται από την έλλειψη καθολικών προτύπων αναφοράς ΕΚΕ, περιπλέκει περαιτέρω το τοπίο εμποδίζοντας τις ακριβείς συγκρίσεις μεταξύ των οργανισμών. Αυτή η επιλεκτικότητα όχι μόνο εμποδίζει τη διαφάνεια, αλλά μπορεί επίσης να οδηγήσει σε κατηγορίες για greenwashing, με αποτέλεσμα να κινδυνεύει να βλάψει τη φήμη.

Αυτό το σενάριο υπογραμμίζει μια αυξανόμενη ανησυχία στον τομέα για την τυποποίηση, ιδιαίτερα στις πρακτικές αναφοράς βιωσιμότητας και ανάπτυξης, για τον

μετριασμό αυτών των αποκλίσεων και την προώθηση μιας πιο ομοιόμορφης προσέγγισης για τη γνωστοποίηση της ΕΚΕ.

### **3.8 Η Αναφορά ΕΚΕ και η Επίδρασή της στις Αποφάσεις των Επενδυτών**

Η πολυπλοκότητα και η μεταβλητότητα που ενυπάρχουν στις αναφορές ΕΚΕ επηρεάζουν σημαντικά τις διαδικασίες λήψης αποφάσεων των επενδυτών. Η έλλειψη διεθνών προτύπων και οι συνακόλουθες διαφορετικές μέθοδοι αναφοράς δραστηριοτήτων ΕΚΕ επιδεινώνουν τη δυσκολία αξιολόγησης των προσπαθειών βιωσιμότητας των εταιρειών, με σημαντικές διαφορές να εμφανίζονται στο εύρος, τον τόπο διεξαγωγής και την ακρίβεια αυτών των γνωστοποιήσεων. (Sullivan, 2023)

Αυτή η πρόκληση επιδεινώνεται από τον εν μέρει ποιοτικό χαρακτήρα της αναφοράς ΕΚΕ και την υπαγωγή της σε ποικίλες κανονιστικές απαιτήσεις μεταξύ των δικαιοδοσιών. Ως αποτέλεσμα, η αξιοπιστία αυτών των γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας τίθεται συχνά υπό αμφισβήτηση.

Ως εκ τούτου, οι επενδυτές δίνουν μεγάλη αξία στην απόδοση βιωσιμότητας και στην εξωτερική διασφάλιση των εκθέσεων ΕΚΕ μιας εταιρείας για να καθορίσουν την αξιοπιστία τους. Αυτός ο έλεγχος είναι ζωτικής σημασίας, καθώς η αντιληπτή αξιοπιστία των εκθέσεων ΕΚΕ παίζει καθοριστικό ρόλο στη διαμόρφωση των επενδυτικών αποφάσεων, υπογραμμίζοντας τη σημασία των αυστηρών και διαφανών γνωστοποιήσεων βιωσιμότητας. (Nijhawan, 2022)

### **3.9 Η Επίδραση της Αναφοράς ΕΚΕ στην Αφοσίωση και την Αντίληψη των Πελατών**

Ακολουθώντας τις οδηγίες που παρέχονται από ορκωτούς λογιστές σχετικά με τις στρατηγικές βιωσιμότητας και την υπεράσπιση τους για αλλαγή στις πρακτικές Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ), γίνεται προφανές ότι η αναφορά ΕΚΕ διαδραματίζει κρίσιμο ρόλο στη διαμόρφωση των αντιλήψεων και της αφοσίωσης των πελατών. Η σημασία της ΕΚΕ στον επηρεασμό των αποφάσεων των πελατών δεν μπορεί να υποτιμηθεί, όπως καταδεικνύεται από μελέτες που συνδέουν την αντιληπτή ΕΚΕ με την αύξηση των προθέσεων αγοράς μέσω του φακού της καταναλωτικής ηθικής. (Nijhawan, 2022)

Αυτή η αντίληψη ενισχύεται περαιτέρω από την ποιότητα της αναφοράς ΕΚΕ, η οποία μπορεί να αποτρέψει σημαντικά τις αρνητικές αντιλήψεις για τις εταιρείες, ενισχύοντας έτσι μια πιο θετική εταιρική εικόνα. Επιπλέον, οι δραστηριότητες ΕΚΕ, όταν επικοινωνούνται αποτελεσματικά, μπορούν να προκαλέσουν θετικά ψυχολογικά συναισθήματα στους καταναλωτές, κάτι που είναι καθοριστικό για τη δημιουργία μιας πιστής πελατειακής βάσης. Αυτή η συναισθηματική σύνδεση είναι καίριας σημασίας, καθώς στηρίζει τις θετικές στάσεις —όπως η αφοσίωση και οι αυξημένες προθέσεις αγοράς— που αναπτύσσουν οι καταναλωτές προς οργανισμούς που συμμετέχουν σε γνήσιες προσπάθειες ΕΚΕ. (Correa-Ruiz & Moneva-Abadía., 2011)

Ως εκ τούτου, ο ρόλος των ορκωτών λογιστών στη διαμόρφωση στρατηγικών ΕΚΕ όχι μόνο συνηγορεί υπέρ της βιωσιμότητας αλλά επηρεάζει άμεσα τον τρόπο με τον οποίο οι καταναλωτές αντιλαμβάνονται και παραμένουν πιστοί σε μια εταιρεία, τονίζοντας τη συνυφασμένη σχέση μεταξύ της αναφοράς ΕΚΕ, της αντίληψης των καταναλωτών και της πίστης.

### **3.10 Η Αναφορά ΕΚΕ και η Επίδρασή της στη Δέσμευση και την Έλξη των Εργαζομένων**

Με βάση τις θεμελιώδεις γνώσεις από τη σύγκλιση της ΕΚΕ και των λογιστικών πρακτικών, ο ρόλος της αναφοράς ΕΚΕ στην ενίσχυση της δέσμευσης και της προσέλευσης των εργαζομένων γίνεται ολοένα και πιο καθοριστικός. Η έρευνα υπογραμμίζει την κρίσιμη ανάγκη των οργανισμών όχι μόνο να εμπλέκουν τους εργαζόμενους σε δραστηριότητες ΕΚΕ αλλά και να αυξάνουν την ευαισθητοποίησή τους σχετικά με τα οφέλη τέτοιων πρωτοβουλιών. (Correa-Ruiz & Moneva-Abadía., 2011)

Αυτή η προσέγγιση αντιμετωπίζει ένα σημαντικό κενό γνώσης που εντοπίζεται στη βιβλιογραφία, με στόχο την κατανόηση της επιρροής μεταβλητών σε επίπεδο οργανισμού, όπως η αναφορά ΕΚΕ, σε αποτελέσματα σε ατομικό επίπεδο, όπως η συναισθηματική δέσμευση και η οργανωτική φήμη, τα οποία είναι ζωτικής σημασίας τόσο για την προσέλευση όσο και για τη διατήρηση των εργαζομένων. (Tocchini & Cafagna, 2022)

Η στρατηγική ανάπτυξη των προσπαθειών ΕΚΕ, όπως τεκμηριώνεται από τους Aguinis και Glavas (2012), αποκαλύπτει μια πιεστική ανάγκη για πολυεπίπεδη ανάλυση για να αναλύσει τη σχέση μεταξύ αυτών των προηγούμενων υψηλότερου επιπέδου και

τον αντίκτυπό τους σε αποτελέσματα χαμηλότερου επιπέδου, μια περιοχή που διερευνήθηκε μόνο στο 5% των μελετών εντός του τομέα.

Αυτό το κενό υπογραμμίζει τη δυνατότητα της αναφοράς ΕΚΕ όχι μόνο να επηρεάζει θετικά τις αντιλήψεις των εργαζομένων αλλά και να βελτιώνει την ψυχολογική τους ενδυνάμωση και την εργασιακή τους απόδοση επιτρέποντάς τους να παρουσιάζουν ολόκληρο τον εαυτό τους στην εργασία, ενισχύοντας έτσι μια βαθύτερη αίσθηση του ανήκειν και του κινήτρου.

Τέτοια ευρήματα υποδηλώνουν ότι η ενσωμάτωση της αναφοράς ΕΚΕ στον οργανωτικό ιστό μπορεί να χρησιμεύσει ως ισχυρός μηχανισμός για τη βελτίωση της δέσμευσης και της προσέλευσης των εργαζομένων, συμβάλλοντας έτσι στους ευρύτερους στόχους της ΕΚΕ στην ευθυγράμμιση των οργανωτικών πρακτικών με τις εξελισσόμενες προσδοκίες τόσο των εργαζομένων όσο και των ενδιαφερομένων στη λογιστική τομέας.

### **3.11 Οι αναδυόμενες τάσεις στην αναφορά ΕΚΕ**

Το τοπίο των εκθέσεων Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ) υπόκειται σε σημαντικό μετασχηματισμό, με γνώμονα τις εξελισσόμενες κοινωνικές προσδοκίες και τις τεχνολογικές εξελίξεις. Οι εκθέσεις του κλάδου υπογραμμίζουν μια αξιοσημείωτη στροφή προς τη βιωσιμότητα και την κλιματική αλλαγή, υπογραμμίζοντας την κρίσιμη ανάγκη για τις επιχειρήσεις να ενσωματώσουν περιβαλλοντικά ζητήματα στον στρατηγικό σχεδιασμό, τις αλυσίδες εφοδιασμού και τις διαδικασίες ανάπτυξης προϊόντων.

Αυτή η τάση υπογραμμίζεται περαιτέρω από την αυξανόμενη εξάρτηση από την τεχνολογία για την ενίσχυση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας των προσπαθειών ΕΚΕ. Η χρήση προηγμένων αναλυτικών στοιχείων, τεχνητής νοημοσύνης και μηχανικής μάθησης όχι μόνο διευκολύνει τη βαθύτερη ανάλυση μεγάλων συνόλων δεδομένων για βιωσιμότητα και κοινωνικό αντίκτυπο, αλλά δίνει επίσης τη δυνατότητα στις εταιρείες να βελτιστοποιήσουν τις λειτουργίες ΕΚΕ τους.

Επιπλέον, η αναδυόμενη εστίαση στην ποσοτικοποίηση του απτού αντίκτυπου των πρωτοβουλιών ΕΚΕ υπογραμμίζει την κίνηση του κλάδου προς πιο μετρήσιμες και υπεύθυνες πρακτικές. Αυτό περιλαμβάνει μετρήσεις όπως η δέσμευση των εργαζομένων, η κοινωνική απόδοση της επένδυσης και οι ευρύτερες επιπτώσεις στην ανάπτυξη και

διατήρηση των πελατών, διασφαλίζοντας έτσι ότι η αναφορά ΕΚΕ εξελίσσεται από απλούς αφηγηματικούς λογαριασμούς σε αξιολογήσεις κοινωνικής και περιβαλλοντικής διαχείρισης βάσει στοιχείων. (Tocchini & Cafagna, 2022)

Συλλογικά, αυτές οι τάσεις αντικατοπτρίζουν μια αλλαγή παραδείγματος στην αναφορά ΕΚΕ, όπου η διαφάνεια, η λογοδοσία και η τεχνολογική ολοκλήρωση γίνονται οι πυλώνες βιώσιμων και κοινωνικά υπεύθυνων επιχειρηματικών πρακτικών.

### **3.12 Η Επίδραση της Τεχνολογίας στο Μέλλον της ΕΚΕ στη Λογιστική**

Στο εξελισσόμενο τοπίο της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης (ΕΚΕ) στον λογιστικό τομέα, η τεχνολογία αναδεικνύεται ως βασική δύναμη που διαμορφώνει τις μελλοντικές πρακτικές. Η ενσωμάτωση προηγμένων τεχνολογιών όπως η τεχνητή νοημοσύνη, το blockchain και το Internet of Things έχει αναγνωριστεί ως βασικός μοχλός που ενισχύει την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των δραστηριοτήτων ΕΚΕ στις εταιρείες. Αυτή η τεχνολογική έγχυση όχι μόνο βοηθά στον εξορθολογισμό των διαδικασιών αλλά και στην ενίσχυση της βιώσιμης οικονομικής απόδοσης, υπογραμμίζοντας τον κρίσιμο ρόλο του ανοίγματος της διοίκησης στην καινοτομία. (Peršić et al., 2017)

Επιπλέον, η τεχνολογία χρησιμεύει ως γέφυρα, μεσολαβώντας στη σχέση μεταξύ της τεχνολογικής καινοτομίας και της βιώσιμης οικονομικής απόδοσης, υπογραμμίζοντας τον ρόλο της ΕΚΕ ως σημαντικού διαμεσολαβητή. Ως εκ τούτου, η συνέργεια μεταξύ τεχνολογίας και ΕΚΕ στη λογιστική όχι μόνο προωθεί μια πιο ολοκληρωμένη προσέγγιση για τη βιωσιμότητα, αλλά επίσης ωθεί τον τραπεζικό τομέα προς ένα μέλλον όπου οι ψηφιακές τεχνολογίες προσθέτουν αξία στον δεσμό επιχείρησης-επιστήμης στο πλαίσιο μιας ολοένα και πιο ψηφιακής κοινωνίας. (Ruch & Taylor., 2015)

Αυτός ο μετασχηματισμός υπογραμμίζει την ανάγκη προσαρμογής των εταιρειών και να εξαρτώνται περισσότερο από τεχνολογικές λύσεις για να επικοινωνούν και να λειτουργούν αποτελεσματικά, διασφαλίζοντας έτσι ότι παραμένουν σχετικές και ανταγωνιστικές στον σημερινό ψηφιοποιημένο κόσμο.

### 3.13 Οι Πιθανές Προκλήσεις και Ευκαιρίες για την Ενσωμάτωση της ΕΚΕ στις Μελλοντικές Λογιστικές Πρακτικές

Με βάση τη σύγκλιση της ΕΚΕ και των λογιστικών πρακτικών, η ενσωμάτωση της ΕΚΕ στις μελλοντικές λογιστικές πρακτικές παρουσιάζει σημαντικές προκλήσεις και πολλά υποσχόμενες ευκαιρίες. Συγκεκριμένα, η πίεση για διαφανή και ολοκληρωμένη αναφορά ΕΚΕ εντείνεται, καθώς οι ενδιαφερόμενοι απαιτούν σαφή τεκμηρίωση των στόχων ΕΚΕ μιας εταιρείας και την ευθυγράμμισή τους με ευρύτερους στόχους βιωσιμότητας. (Abeysekera, 2022)

Αυτή η απαίτηση ευθυγραμμίζεται με τις αυξανόμενες ρυθμιστικές επιταγές γύρω από την υποβολή εκθέσεων ΕΚΕ και ESG, υπογραμμίζοντας τη μετάβαση από την εθελοντική αποκάλυψη ΕΚΕ σε ένα πιο ρυθμισμένο πλαίσιο που απαιτεί σχολαστική προσοχή τόσο στους οικονομικούς όσο και στους μη χρηματοοικονομικούς δείκτες απόδοσης.

Ωστόσο, αυτή η εξέλιξη αποκαλύπτει επίσης ευκαιρίες για τους οργανισμούς να βελτιώσουν τα προφίλ βιωσιμότητας τους και να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του δείκτη Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDG) πιο αποτελεσματικά. Με την υιοθέτηση πλαισίων όπως ο πίνακας αποτελεσμάτων ισορροπημένης βιωσιμότητας, οι εταιρείες μπορούν να μετρήσουν τα κοινωνικά, περιβαλλοντικά και οικονομικά τους αποτελέσματα πιο ολιστικά, συμμορφώνοντας έτσι όχι μόνο με τους αναδυόμενους κανονισμούς αλλά και συμβάλλοντας σε μακροεπίπεδο επιπτώσεων αειφορίας. (Pigatt et al, 2022)

Αυτή η στρατηγική προσέγγιση της ΕΚΕ στις λογιστικές πρακτικές όχι μόνο αντιμετωπίζει ρυθμιστικές απαιτήσεις αλλά επίσης τοποθετεί τους οργανισμούς ευνοϊκά σε ένα ανταγωνιστικό τοπίο που καθορίζεται όλο και περισσότερο από κριτήρια αειφόρου ανάπτυξης.





## **4 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ**

Η παρούσα ερευνητική εργασία έχει ως στόχο τη μελέτη, την ανάλυση και την παρουσίαση της συσχέτισης των λογιστικών αναφορών, με την εταιρική κοινωνική ευθύνη και βιωσιμότητα.

### **4.1 Συλλογή Δεδομένων**

Η παρούσα εργασία θα αποτελέσει μελέτη τόσο πρωτογενών όσο και δευτερογενών στοιχείων. Συγκεκριμένα, η εργασία θα περισυλλέξει δεδομένα από δευτερογενείς πηγές οι οποίες έχουν εξετάσει τα προς εξέταση ερωτήματα, τόσο μέσα από επιστημονικά άρθρα όσο και μελέτες.

Τα πρωτογενή στοιχεία θα στηριχθούν σε συνεντεύξεις που θα γίνουν με εργαζομένους σε εισηγμένες εταιρείες και ειδικότερα στα τμήματα εταιρικής διακυβέρνησης και βιώσιμης ανάπτυξης. Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο των συνεντεύξεων συμμετείχαν δεκαπέντε (15) άτομα, εκ των οποίων οι οκτώ (08) ήταν γυναίκες και οι επτά (07) άντρες, τα οποία είναι είτε υπάλληλοι, είτε στελέχη σε τμήματα εταιρικής διακυβέρνησης και βιώσιμης ανάπτυξης εισηγμένων εταιρειών.

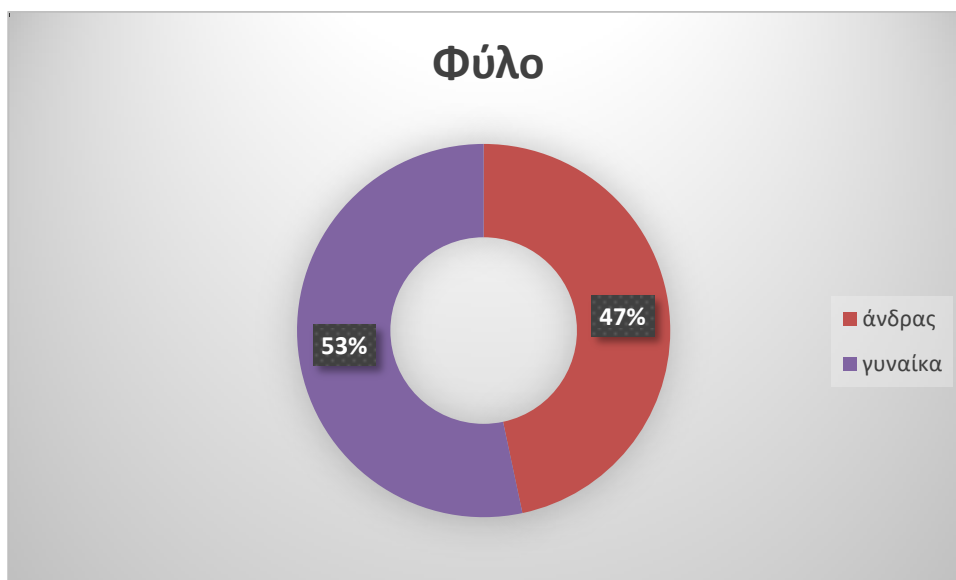
### **4.2 Ανάλυση Δεδομένων**

Η ανάλυση των δεδομένων της πρωτογενούς έρευνας, μέσω συνεντεύξεων, θα πραγματοποιηθεί με την χρήση του εργαλείου excel και θα παρουσιαστούν πίνακες και διαγράμματα, ενώ θα παρατεθούν αναλύσεις των αποτελεσμάτων και κατάρτιση των συμπερασμάτων.

#### 4.2.1 Δημογραφικά Χαρακτηριστικά

Στις συνεντεύξεις της έρευνας με θέμα «Εκτίμηση της βιωσιμότητας και της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης των επιχειρήσεων μέσω των λογιστικών αναφορών» συμμετείχαν δεκαπέντε (15) ερωτηθέντες εκ των οποίων ότι οι άνδρες είναι δεκατρείς (07) και αποτελούν ποσοστό 47% και οι γυναίκες είναι οκτώ (8) και αποτελούν ποσοστό 53% του δείγματος όπως παρουσιάζεται και στον παρακάτω πίνακα και διάγραμμα.

Φύλο	Συχνότητα	Ποσοστό
άνδρας	7	47%
γυναίκα	8	53%
Σύνολο	15	100%



Πηγή: Ίδια επεξεργασία στοιχείων

Η ηλικία των ερωτηθέντων παρουσιάζεται στον πίνακα και στο διάγραμμα παρακάτω, με κατηγοριοποίηση σε ηλικιακές ομάδες:

18-24 με ένα (1) συμμετέχων και ποσοστό 7 %,

25-32 με τέσσερις (4) συμμετέχοντες και ποσοστό 27%,

33-42 με τρεις (3) συμμετέχοντες και ποσοστό 20%,

43-55 με πέντε (5) συμμετέχοντες και ποσοστό 33% και

56-67 με δύο (2) συμμετέχοντες και ποσοστό επί του δείγματος 13%.

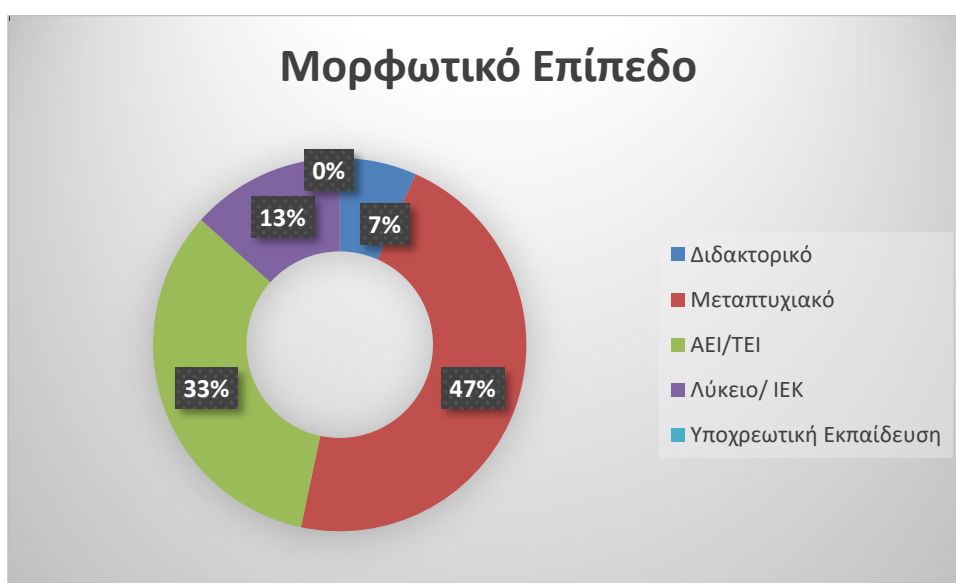
Ηλικιακή Ομάδα	Συχνότητα	Ποσοστό
18-24	1	7%
25-32	4	27%
33- 42	3	20%
43-55	5	33%
56-67	2	13%
σύνολο	15	100%



Πηγή: Ίδια επεξεργασία στοιχείων

Από τους συμμετέχοντες στην έρευνα, όσον αφορά το μορφωτικό επίπεδο, προκύπτει ότι δεν υπάρχει κάποιος απόφοιτος υποχρεωτικής εκπαίδευσης, δύο (2) με ποσοστό 13% είναι απόφοιτοι λυκείου και μεταλυκειακής εκπαίδευσης, πέντε (5) με ποσοστό 33% είναι απόφοιτοι ανωτέρων ή ανωτάτων σπουδών, επτά (7) με ποσοστό 47% είναι κάτοχοι μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών και ένας (1) με ποσοστό 7% είναι κάτοχος διδακτορικού.

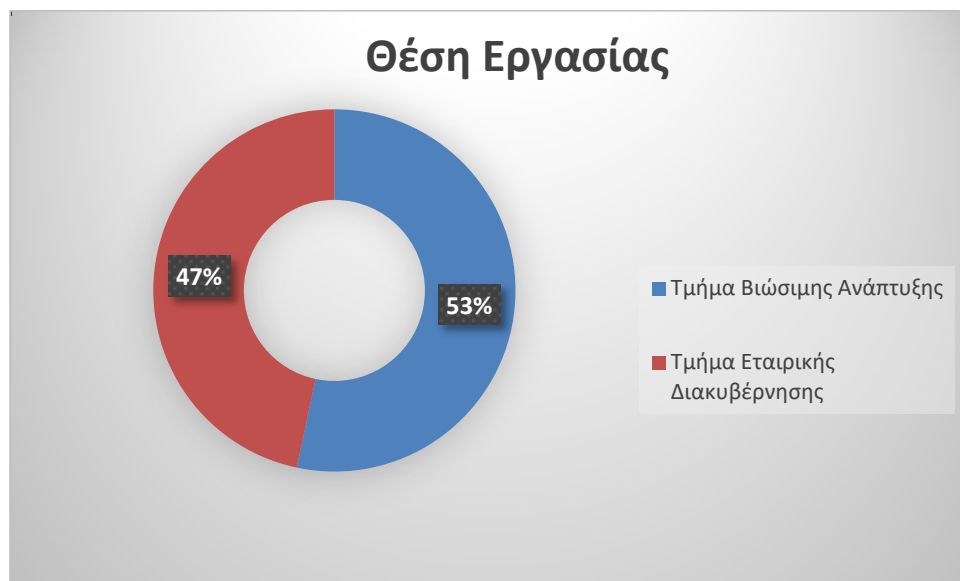
Μορφωτικό Επίπεδο	Συχνότητα	Ποσοστό
Διδακτορικό	1	7%
Μεταπτυχιακό	7	47%
ΑΕΙ/ΤΕΙ	5	33%
Λύκειο/ ΙΕΚ	2	13%
Υποχρεωτική Εκπαίδευση	0	0%
Σύνολο	15	100%



Πηγή: Ίδια επεξεργασία στοιχείων

Από τους συμμετέχοντες στην έρευνα παρατηρείται στον παρακάτω πίνακα και διάγραμμα ότι οκτώ(8) με ποσοστό 53% εργάζονται στο τμήμα βιώσιμης ανάπτυξης και επτά (7) εργάζονται στο τμήμα εταιρικής διακυβέρνησης.

Θέση Εργασίας	Συχνότητα	Ποσοστό
Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης	8	53%
Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης	7	47%
Σύνολο	15	100%



Πηγή: Ίδια επεξεργασία στοιχείων

Από τους συμμετέχοντες στην έρευνα, όσον αφορά τα έτη προϋπηρεσίας προκύπτει ότι:

1-4 με ένα (1) συμμετέχων και ποσοστό 7 %,

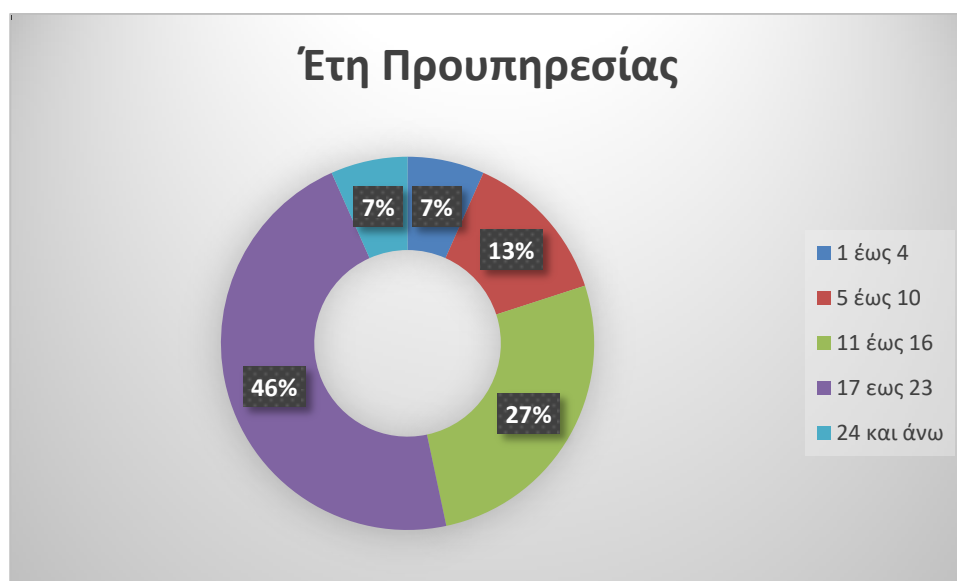
5-10 με δύο (2) συμμετέχοντες και ποσοστό 13%,

11-16 με τέσσερις (4) συμμετέχοντες και ποσοστό 27%,

17-23 με επτά (7) συμμετέχοντες και ποσοστό 47% και

24 και άνω με ένα (1) συμμετέχων και ποσοστό 7 %.

Έτη Προϋπηρεσίας	Συχνότητα	Ποσοστό
1 έως 4	1	7%
5 έως 10	2	13%
11 έως 16	4	27%
17 έως 23	7	47%
24 και άνω	1	7%
Σύνολο	15	100%



Πηγή: Ίδια επεξεργασία στοιχείων

## 4.2.2 Ποιοτική έρευνα

### 1. Πώς αντιλαμβάνεστε την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη στην επιχείρησή σας;

Η εταιρική βιωσιμότητα και η κοινωνική ευθύνη είναι δύο πτυχές που έχουν κερδίσει ιδιαίτερη σημασία στον σύγχρονο επιχειρηματικό κόσμο, καθώς οι επιχειρήσεις αναγνωρίζουν όλο και περισσότερο την ανάγκη για βιώσιμη ανάπτυξη και τη σημασία της ηθικής διακυβέρνησης. Μέσα από τις απαντήσεις των δεκαπέντε προσώπων που εργάζονται σε εισηγμένες εταιρείες, εξάγονται κάποια κεντρικά θέματα και απόψεις που αποτυπώνουν την ποικιλομορφία στην ερμηνεία και την υλοποίηση αυτών των δύο κρίσιμων εννοιών.

Η εταιρική βιωσιμότητα είναι πλέον κατανοητή ως η ικανότητα μιας εταιρείας να λειτουργεί σε ένα μοντέλο που εξασφαλίζει τη μακροπρόθεσμη επιβίωση και ανάπτυξη, με τρόπο που σέβεται το φυσικό περιβάλλον και συμβάλλει στην κοινωνική ευημερία. Οι επιχειρήσεις αντιλαμβάνονται ότι η βιωσιμότητα δεν είναι απλώς μια ηθική υποχρέωση, αλλά μια επιχειρηματική ανάγκη που επηρεάζει άμεσα την απόδοση και την ανταγωνιστικότητά τους. Η εφαρμογή πρακτικών όπως η ανακύκλωση, η χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, η μείωση της χρήσης πόρων και η αειφόρος διαχείριση των αποβλήτων είναι κάποιες από τις βασικές τακτικές που έχουν υιοθετηθεί.

Από την άλλη πλευρά, η κοινωνική ευθύνη αφορά την υποχρέωση της επιχείρησης να λαμβάνει υπόψη τις επιπτώσεις των επιχειρηματικών της αποφάσεων και δραστηριοτήτων στους εργαζομένους, τους πελάτες, την κοινότητα και το περιβάλλον. Οι εταιρείες εντοπίζουν ως βέλτιστες πρακτικές την ανάπτυξη ηθικών κωδίκων, τη διασφάλιση δίκαιων εργασιακών συνθηκών, την υποστήριξη τοπικών κοινοτήτων και την ενεργό συμμετοχή σε κοινωνικά έργα.

Τέλος, η ακαδημαϊκή βιβλιογραφία υπογραμμίζει ότι η εταιρική βιωσιμότητα και η κοινωνική ευθύνη είναι στενά συνδεδεμένες και αλληλοεπιδρούν με τρόπο που ενισχύει την επιχειρηματική αξία και την κοινωνική αποδοχή. Μέσω των αναφορών τους, οι εταιρείες επιδιώκουν να δείξουν ότι η δέσμευση σε αυτούς τους τομείς δεν είναι απλώς μια εξωτερική υποχρέωση, αλλά μια ενσωματωμένη αξία που οδηγεί σε βιώσιμη ανάπτυξη και καλύτερη επιχειρησιακή απόδοση. Έτσι, τα μηνύματα που θέλουν να μεταδώσουν τονίζουν την υπευθυνότητα, την προσήλωση στην αειφορία και τη συνεχή

βελτίωση, ενισχύοντας τη θετική εικόνα τους στην αγορά και αναδεικνύοντας την προστιθέμενη αξία τους στην κοινωνία.

## **2. Ποιες είναι οι σημαντικότερες προκλήσεις που αντιμετωπίζετε όσον αφορά την ενσωμάτωση της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στην επιχείρησή σας;**

Η ενσωμάτωση της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στις επιχειρηματικές λειτουργίες παρουσιάζει πολλαπλές προκλήσεις, όπως φαίνεται τόσο από την ακαδημαϊκή βιβλιογραφία όσο και από τις πραγματικές εμπειρίες των επαγγελματιών σε εισηγμένες εταιρείες. Οι προκλήσεις αυτές διαφέρουν ανάλογα με τον κλάδο, τη γεωγραφική τοποθεσία, το μέγεθος της εταιρείας και την εταιρική κουλτούρα, αλλά ορισμένα κοινά θέματα παραμένουν διαχρονικά.

Ένα σημαντικό εμπόδιο που τονίζεται τόσο στην ακαδημαϊκή βιβλιογραφία όσο και στις συνεντεύξεις είναι η αντίσταση στην αλλαγή από το εσωτερικό των οργανισμών. Η δυσκολία στην αλλαγή εταιρικών συνηθειών και η διατήρηση των παραδοσιακών διαδικασιών αποτελούν σημαντικά εμπόδια, ειδικά σε εταιρείες με μακρά ιστορία στην αγορά.

Επιπλέον, η εφαρμογή βιώσιμων πρακτικών και η διασφάλιση της κοινωνικής ευθύνης έχουν συχνά άμεσο οικονομικό κόστος, το οποίο μπορεί να είναι απαγορευτικό για μικρότερες ή λιγότερο κερδοφόρες επιχειρήσεις. Η επένδυση σε βιώσιμες τεχνολογίες, η αναβάθμιση των εγκαταστάσεων και η εκπαίδευση των υπαλλήλων απαιτούν οικονομικούς πόρους που μπορεί να μην είναι άμεσα διαθέσιμοι.

Εντούτοις, οι επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν επίσης την πρόκληση της συμμόρφωσης με τις εναλλασσόμενες και συχνά αυστηρότερες νομοθεσίες σχετικά με την περιβαλλοντική προστασία και την κοινωνική δικαιοσύνη σε διάφορες χώρες και περιοχές.

Ακόμα, ένα άλλο σημαντικό ζήτημα είναι η δυσκολία στην ακριβή μέτρηση των επιδράσεων των προγραμμάτων βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης. Η έλλειψη ξεκάθαρων μετρικών και δεικτών αποτελεσματικότητας μπορεί να καθυστερήσει ή ακόμη και να εμποδίσει την υλοποίηση και την εκτίμηση των προγραμμάτων.



Επίσης, στις πολυεθνικές εταιρείες, οι πολιτισμικές διαφορές μπορούν να επηρεάσουν την εφαρμογή και την αποδοχή των πολιτικών βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης. Η προσαρμογή των προγραμμάτων στις τοπικές ανάγκες και προσδοκίες απαιτεί ευελιξία και βαθιά κατανόηση των τοπικών συνθηκών.

Τέλος, οι προκλήσεις αυτές υπογραμμίζουν την ανάγκη για συνεχή προσαρμογή και ανανέωση των εταιρικών στρατηγικών σε θέματα βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης. Η επιτυχία σε αυτούς τους τομείς δεν είναι μόνο ένα ζήτημα εταιρικής ευημερίας, αλλά επίσης καθορίζει την ικανότητα της επιχείρησης να λειτουργεί αρμονικά μέσα σε ένα περιβάλλον που γίνεται όλο και πιο απαιτητικό ως προς τις περιβαλλοντικές και κοινωνικές επιδόσεις.

### **3. Ποιες πρακτικές αναφοράς χρησιμοποιείτε για την καταγραφή και την αξιολόγηση των επιδόσεων σε θέματα βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης;**

Η αναφορά επιδόσεων σε θέματα εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης έχει γίνει κεντρικός πυλώνας για σύγχρονες εταιρείες που επιδιώκουν να αναδείξουν την εταιρική τους υπευθυνότητα και να ενισχύσουν τη σχέση τους με τους ενδιαφερόμενους φορείς. Από τις απαντήσεις που συλλέχθηκαν από επαγγελματίες σε εισηγμένες εταιρείες, καθώς και από την ακαδημαϊκή βιβλιογραφία, είναι φανερό ότι υπάρχουν διάφορες προσεγγίσεις και μεθοδολογίες που εφαρμόζονται.

Ειδικότερα, οι πιο διαδεδομένες πρακτικές αναφοράς περιλαμβάνουν τα πρότυπα του Global Reporting Initiative (GRI), το πλαίσιο του Sustainability Accounting Standards Board (SASB), και το Integrated Reporting Framework. Αυτά τα πρότυπα και πλαίσια προσφέρουν κατευθυντήριες γραμμές για την καταγραφή και αναφορά εταιρικών δεδομένων που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη, επιτρέποντας στις επιχειρήσεις να επικοινωνούν τις επιδόσεις τους με συνέπεια και διαφάνεια.

Επίσης, οι επιχειρήσεις αξιολογούν τις επιδόσεις τους σε θέματα βιωσιμότητας χρησιμοποιώντας διάφορες μετρικές και δείκτες που καλύπτουν περιβαλλοντικούς, κοινωνικούς και διακυβερνητικούς τομείς. Για παράδειγμα, περιλαμβάνουν μετρήσεις για την εκπομπή αερίων θερμοκηπίου, την κατανάλωση νερού, τη διαχείριση αποβλήτων, την εργασιακή ικανοποίηση, την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων, και την εταιρική κουλτούρα.

Ακόμη, πολλές εταιρείες έχουν εντοπίσει τη χρήση τεχνολογικών λύσεων ως βασικό εργαλείο για την αποτελεσματική καταγραφή και αναφορά. Συστήματα ERP (Enterprise Resource Planning) και άλλα λογισμικά διαχείρισης πληροφοριών βοηθούν στην αυτοματοποίηση της συλλογής δεδομένων και την εξασφάλιση της ακρίβειας και της συνέπειας των αναφορών.

Τέλος, μέσα από τις στρατηγικές αυτές, οι εταιρείες επιδιώκουν να βελτιώσουν την εταιρική τους εικόνα και να κερδίσουν την εμπιστοσύνη των επενδυτών, των πελατών και άλλων ενδιαφερομένων φορέων. Η ολοκληρωμένη αναφορά και η διαφάνεια είναι επιτακτικές για τη διασφάλιση ότι οι επιχειρήσεις όχι μόνο συμμορφώνονται με τις νομοθετικές απαιτήσεις αλλά και προάγουν ενεργά τις αρχές της βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης, συμβάλλοντας έτσι στην αειφόρο ανάπτυξη και στη βελτίωση της κοινωνικής ευημερίας.

#### **4. Ποιες είναι οι προσδοκίες και οι απαιτήσεις των ενδιαφερόμενων φορέων (π.χ. επενδυτές, πελάτες, κοινό) σχετικά με την αναφορά της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης;**

Η αναφορά της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης έχει γίνει κεντρικό ζήτημα για τις εταιρείες που επιδιώκουν να ανταποκριθούν στις αυξανόμενες προσδοκίες και απαιτήσεις των ενδιαφερομένων φορέων. Σύμφωνα με τις απαντήσεις από επαγγελματίες σε εισηγμένες εταιρείες και τη σχετική ακαδημαϊκή βιβλιογραφία, οι επενδυτές, οι πελάτες και η ευρύτερη κοινωνία έχουν συγκεκριμένες προσδοκίες σε σχέση με το πώς μια εταιρεία διαχειρίζεται και αναφέρει τις δράσεις της σε αυτούς τους τομείς.

Επιπλέον, ένας κρίσιμος παράγοντας που τονίζεται είναι η ανάγκη για διαφάνεια στις αναφορές. Οι ενδιαφερόμενοι φορείς απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν ακριβείς, έγκυρες και επαληθεύσιμες πληροφορίες σχετικά με τις επιδόσεις τους σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και διακυβέρνησης (ESG). Η αξιοπιστία των αναφορών αυξάνει την εμπιστοσύνη και ενισχύει την επιχειρηματική φήμη.

Επίσης, οι επενδυτές και οι πελάτες θέλουν να βλέπουν ότι οι εταιρείες δεν αρκούνται στην απλή συμμόρφωση με τις νομοθεσίες, αλλά υιοθετούν ενεργές δεσμεύσεις για βελτίωση των πρακτικών βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης. Η

δέσμευση για συνεχή βελτίωση και η ικανότητα να ξεπερνούν τα ελάχιστα πρότυπα είναι απαραίτητα για την οικοδόμηση μακροχρόνιων σχέσεων.

Επιπρόσθετα, το κοινό και οι κοινότητες στις οποίες λειτουργούν οι εταιρείες προσδοκούν από τις εταιρείες να εργάζονται με τρόπο που να σέβεται και να ενισχύει την τοπική ανάπτυξη και την κοινωνική συνοχή. Η ενσωμάτωση της κοινότητας στον σχεδιασμό και εκτέλεση των στρατηγικών βιωσιμότητας αυξάνει τη θετική αντίληψη και την υποστήριξη του κοινού.

Ενώ, υπάρχει μια ισχυρή απαίτηση για νομική συμμόρφωση και εταιρική ακεραιότητα σε θέματα περιβαλλοντικής νομοθεσίας και δικαιωμάτων των εργαζομένων. Οι εταιρείες πρέπει να αποδεικνύουν ότι λαμβάνουν σοβαρά υπόψη τη νομοθεσία και ότι εφαρμόζουν τις αρχές της διαφάνειας και της ευθύνης.

Συνολικά, οι προσδοκίες και οι απαιτήσεις των ενδιαφερομένων φορέων σχετικά με την αναφορά της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης αντανάκλουν την ευρύτερη τάση για διαφάνεια, ακεραιότητα, και θετική επιρροή των εταιρειών στον κόσμο. Οι εταιρείες που καταφέρνουν να ενσωματώσουν αυτές τις απαιτήσεις στις λειτουργίες τους είναι πιθανό να αποκτήσουν ένα σημαντικό ανταγωνιστικό πλεονέκτημα.

## **5. Πώς επηρεάζουν οι πρακτικές αναφοράς την απόδοση και την ανταγωνιστικότητα της επιχείρησής σας;**

Οι πρακτικές αναφοράς σε θέματα εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης αναδεικνύουν μία από τις πιο κρίσιμες σύγχρονες προκλήσεις για τις επιχειρήσεις: τη διαχείριση των προσδοκιών των ενδιαφερομένων φορέων και την ταυτόχρονη βελτίωση της επιχειρηματικής απόδοσης και ανταγωνιστικότητας. Από τις συνεντεύξεις επαγγελματιών και την ακαδημαϊκή βιβλιογραφία, είναι φανερό ότι οι συστηματικές πρακτικές αναφοράς παίζουν καθοριστικό ρόλο στην επίτευξη αυτών των στόχων.

Επομένως, οι ακριβείς και διαφανείς πρακτικές αναφοράς βοηθούν τις επιχειρήσεις να κατασκευάσουν ένα εικόνα αξιοπιστίας και δέσμευσης προς τη βιωσιμότητα, κερδίζοντας την εμπιστοσύνη των πελατών, των επενδυτών, και άλλων ενδιαφερομένων φορέων. Αυτή η εμπιστοσύνη μεταφράζεται σε βελτιωμένη φήμη και μπορεί να οδηγήσει σε αυξημένη πελατειακή πίστη και επενδυτικό ενδιαφέρον.

Επίσης, συνεπείς και καλά δομημένες πρακτικές αναφοράς δίνουν στις εταιρείες τη δυνατότητα να αναδεικνύουν τα ανταγωνιστικά τους πλεονεκτήματα σε σχέση με τη βιωσιμότητα. Η κατάθεση στοιχείων για τη μείωση του οικολογικού αποτυπώματος, την κοινωνική αξία και την οικονομική απόδοση μπορεί να θέσει μια εταιρεία πιο ευνοϊκά στην αγορά, ανταποκρινόμενη στην αυξανόμενη ζήτηση για "πράσινα" και "κοινωνικά υπεύθυνα" προϊόντα και υπηρεσίες.

Εντούτοις, οι πρακτικές αναφοράς μπορούν να λειτουργήσουν ως εργαλεία για την βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών. Η ανάγκη για συστηματική καταγραφή και αξιολόγηση των επιδόσεων σε θέματα βιωσιμότητας αναγκάζει τις επιχειρήσεις να εστιάσουν σε περιοχές όπου υπάρχουν ελλείψεις ή περιθώρια βελτίωσης, οδηγώντας σε αυξημένη αποδοτικότητα και μείωση του κόστους.

Ακόμη, η διαδικασία αναφοράς βοηθά τις εταιρείες να παραμένουν ενημερωμένες και να συμμορφώνονται με τις διεθνείς και τοπικές νομοθεσίες. Η συχνή αναθεώρηση των αναφορών και η ενημέρωση των δεδομένων εξασφαλίζουν ότι οι επιχειρήσεις μπορούν να ανταποκριθούν εγκαίρως σε αλλαγές στο ρυθμιστικό περιβάλλον, αποφεύγοντας πρόστιμα και ενισχύοντας την νομική τους θέση.

Συνολικά, οι πρακτικές αναφοράς σε θέματα εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης επηρεάζουν θετικά την απόδοση και την ανταγωνιστικότητα μιας επιχείρησης, καθώς βοηθούν στην καλλιέργεια μιας θετικής εταιρικής εικόνας, στη βελτίωση των εσωτερικών λειτουργιών και στην ενίσχυση της σχέσης με τους ενδιαφερόμενους φορείς.

**6. Ποια είναι τα βασικά μηνύματα που θέλετε να μεταδώσετε στο κοινό μέσω των αναφορών σας σχετικά με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη;**

Η αναφορά σε θέματα εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης είναι ένα εργαλείο κρίσιμης σημασίας για τις εταιρείες που επιθυμούν να επικοινωνήσουν τις προσπάθειες και τις δεσμεύσεις τους προς την αειφόρο ανάπτυξη και την κοινωνική βελτίωση. Από τις συνεντεύξεις επαγγελματιών και τη σχετική ακαδημαϊκή βιβλιογραφία, προκύπτουν ορισμένα κεντρικά μηνύματα που οι εταιρείες επιδιώκουν να μεταδώσουν μέσω των αναφορών τους.

Πρωταρχικό μήνυμα που θέλουν να επικοινωνήσουν οι εταιρείες είναι η δέσμευσή τους στην αειφόρο ανάπτυξη. Αυτό περιλαμβάνει την υιοθέτηση πρακτικών που μειώνουν το περιβαλλοντικό αποτύπωμα, όπως η ανακύκλωση, η χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και η βελτιωμένη διαχείριση πόρων. Τα μηνύματα αυτά στοχεύουν να δείξουν ότι η εταιρεία λαμβάνει σοβαρά υπόψη την επίδρασή της στον πλανήτη και εργάζεται για να συμβάλει θετικά στο περιβάλλον.

Ένα άλλο βασικό μήνυμα αφορά την κοινωνική ευθύνη της εταιρείας, περιλαμβάνοντας την υποστήριξη των τοπικών κοινοτήτων και την ενίσχυση της κοινωνικής δικαιοσύνης. Επιχειρήσεις επικεντρώνονται στο να δείξουν πώς συμβάλλουν στην επίλυση κοινωνικών προβλημάτων, όπως η εκπαίδευση, η υγεία και η εργασιακή ισότητα, και πώς προάγουν μια θετική αλλαγή στις κοινωνίες όπου λειτουργούν.

Επιπλέον, οι εταιρείες επιδιώκουν να μεταδώσουν την αφοσίωσή τους στην εταιρική ηθική και τη διαφάνεια. Τονίζουν την ακεραιότητα στη διαχείριση των επιχειρήσεων και τη σημασία της ειλικρίνειας στην επικοινωνία των δράσεων και των επιδόσεων τους σε θέματα βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης.

Τέλος, τα βασικά μηνύματα που θέλουν να μεταδώσουν οι εταιρείες μέσω των αναφορών τους σχετικά με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη προορίζονται να κτίσουν μια ισχυρή εταιρική εικόνα, να ενισχύσουν την εμπιστοσύνη με τους ενδιαφερόμενους φορείς και να αποδείξουν την ηγετική τους θέση στην αγορά. Η αποτελεσματική αναφορά συμβάλλει άμεσα στη βελτίωση της εταιρικής απόδοσης, την ανάπτυξη της εταιρείας και την αειφόρο επιτυχία της.

**7. Ποιες είναι οι βέλτιστες πρακτικές που έχετε εντοπίσει ή υιοθετήσει στον τομέα της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στην επιχείρησή σας;**

Η αναγκαιότητα για εταιρική βιωσιμότητα και κοινωνική ευθύνη έχει καταστεί επιτακτική στο σύγχρονο επιχειρηματικό περιβάλλον. Εν μέσω αυξημένης παγκόσμιας πίεσης για περιβαλλοντική διαχείριση και κοινωνική δικαιοσύνη, οι εταιρείες καλούνται να υιοθετήσουν βέλτιστες πρακτικές που ενισχύουν την απόδοσή τους και ταυτόχρονα απαντούν στις ανησυχίες των ενδιαφερομένων φορέων. Από τις συνεντεύξεις επαγγελματιών και τη σχετική ακαδημαϊκή βιβλιογραφία, εξάγονται πολλές σημαντικές βέλτιστες πρακτικές.

Πολλές εταιρείες έχουν αναπτύξει στρατηγικές για την ενσωμάτωση βιωσιμότητας σε όλες τις λειτουργίες τους. Αυτό περιλαμβάνει τη χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, τη βελτιωμένη διαχείριση αποβλήτων και την ανακύκλωση. Η χρήση οικολογικά αποδοτικών υλικών και η μείωση του οικολογικού αποτυπώματος είναι κρίσιμα στοιχεία για την επίτευξη της βιωσιμότητας.

Επίσης, η δέσμευση στην κοινωνική ευθύνη αναδεικνύεται μέσα από προγράμματα που στοχεύουν στην ενίσχυση της κοινότητας, όπως εκπαιδευτικά προγράμματα, υποστήριξη τοπικών επιχειρήσεων, και υγειονομικές πρωτοβουλίες. Επιπλέον, η εσωτερική δέσμευση περιλαμβάνει την υιοθέτηση δίκαιων εργασιακών πρακτικών και την εξασφάλιση ότι όλοι οι εργαζόμενοι αντιμετωπίζονται με σεβασμό και δικαιοσύνη.

Ακόμη, οι αναφορές συχνά βασίζονται σε διεθνή πρότυπα όπως τα GRI, SASB, και άλλα, προκειμένου να διασφαλίζουν τη συνέπεια και τη σύγκριση με άλλες εταιρείες. Η διαφάνεια στις αναφορές είναι ζωτική για την κατασκευή εμπιστοσύνης και τη διασφάλιση της υποστήριξης των ενδιαφερομένων φορέων.

Επιπλέον, η χρήση προηγμένης τεχνολογίας για την καταγραφή και ανάλυση δεδομένων βιωσιμότητας είναι ένας ακόμη τομέας βέλτιστης πρακτικής. Η αυτοματοποίηση και οι εξελιγμένες αναλυτικές ικανότητες επιτρέπουν στις εταιρείες να παρακολουθούν ακριβώς τις επιδόσεις τους και να εντοπίζουν γρήγορα πεδία για βελτίωση.

Συνολικά, οι βέλτιστες πρακτικές στον τομέα της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στοχεύουν στην δημιουργία μιας ισχυρής, βιώσιμης και κοινωνικά υπεύθυνης επιχείρησης. Οι εταιρείες που επιτυγχάνουν στην υιοθέτηση και εφαρμογή

αυτών των πρακτικών μπορούν να ανταποκριθούν αποτελεσματικά στις απαιτήσεις των ενδιαφερομένων φορέων και να ενισχύσουν την ανταγωνιστικότητά τους στην αγορά.





## 5 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η εκτεταμένη ανάλυση της εταιρικής βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης (CSR) αποκαλύπτει βαθιές προκλήσεις και σημαντικές ευκαιρίες για τις σύγχρονες εταιρείες. Μέσα από τις απαντήσεις επαγγελματιών και την σχετική ακαδημαϊκή βιβλιογραφία, αναδεικνύεται ένα πλαίσιο πολυδιάστατων αναγκών και προσδοκιών που καλούνται οι εταιρείες να διαχειριστούν, ενσωματώνοντας βέλτιστες πρακτικές στη λειτουργία τους και επικοινωνώντας αποτελεσματικά τις επιδόσεις και δεσμεύσεις τους.

Τα κύρια συμπεράσματα παρουσιάζονται παρακάτω ως εξής:

### 1. Αναγκαιότητα Ενσωμάτωσης Βιωσιμότητας και CSR

Η βιωσιμότητα και η CSR δεν είναι πλέον προαιρετικά στοιχεία αλλά κρίσιμα επιχειρηματικά συστατικά που επηρεάζουν την απόδοση, τη φήμη και την ανταγωνιστικότητα μιας εταιρείας. Οι εταιρείες που ενσωματώνουν αποτελεσματικά αρχές βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης στις επιχειρησιακές τους διαδικασίες βλέπουν βελτιωμένες επιδόσεις τόσο σε εσωτερικό όσο και σε εξωτερικό επίπεδο.

### 2. Επιδράσεις στην Εταιρική Εικόνα και Εμπιστοσύνη

Η διαφάνεια και η ακρίβεια στις αναφορές CSR συμβάλλουν στην καλλιέργεια ενός αισθήματος εμπιστοσύνης μεταξύ των ενδιαφερομένων φορέων. Οι επενδυτές, οι πελάτες και η κοινωνία αξιολογούν θετικά τις εταιρείες που δείχνουν δέσμευση στην επίτευξη και την αναφορά των στόχων βιωσιμότητας, και αυτό ενισχύει τη γενικότερη εταιρική εικόνα.

### 3. Ανάγκη για Συνεχή Προσαρμογή και Βελτίωση

Οι βέλτιστες πρακτικές απαιτούν από τις εταιρείες να αναπτύσσουν συνεχώς νέες προσεγγίσεις και να βελτιώνουν τις υφιστάμενες διαδικασίες. Η καινοτομία στην τεχνολογία, η ενσωμάτωση βιώσιμων πρακτικών στον πυρήνα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και η ανάπτυξη εσωτερικής κουλτούρας που ενθαρρύνει τη διαφάνεια και την ευθύνη είναι κρίσιμες για τη διασφάλιση της επιτυχίας.

### 4. Αλληλεπίδραση με Ρυθμιστικά Πλαίσια και Νομοθεσία

Οι πρακτικές αναφοράς βοηθούν τις εταιρείες να παραμένουν συμμορφωμένες με τοπικές και διεθνείς νομοθεσίες. Η ενημέρωση και η συμμόρφωση με τις ρυθμίσεις

απαιτεί ευελιξία και συχνές ενημερώσεις στις διαδικασίες και τις πολιτικές αναφοράς, προκειμένου να διασφαλίζεται η ακρίβεια και η εγκυρότητα των στοιχείων που ανακοινώνονται.

#### 5. Τεχνολογική Υποστήριξη και Αυτοματοποίηση

Η υιοθέτηση προηγμένων τεχνολογικών λύσεων επιτρέπει την αποτελεσματική και ακριβή συλλογή, ανάλυση και αναφορά δεδομένων σχετικά με τη βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη. Οι τεχνολογίες αυτές βοηθούν στην επίτευξη μεγαλύτερης διαφάνειας, μειώνουν το κόστος διαχείρισης δεδομένων και ενισχύουν την αξιοπιστία των αναφορών.

Συνολικά, η ενσωμάτωση βέλτιστων πρακτικών σε θέματα βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης αποτελεί κρίσιμο στοιχείο για την επιτυχία των σύγχρονων επιχειρήσεων. Μέσω της διαρκούς βελτίωσης και της αποτελεσματικής επικοινωνίας των δεσμεύσεων και επιδόσεων, οι εταιρείες μπορούν να ενισχύσουν την αγοραστική τους αξία και να καταστήσουν την αειφόρο ανάπτυξη κεντρικό στοιχείο της επιχειρηματικής τους φιλοσοφίας.

## Βιβλιογραφία

1. Albelda, E., (2011). The role of management accounting practices as facilitators of the environmental management: Evidence from EMAS organizations.
2. Ameen, A., Ahmed, M., (2018). The Impact of Management Accounting and How It Can Be Implemented into the Organizational Culture Dutch Journal of Finance and Management.
3. Camilleri, M., (2017). Corporate sustainability and responsibility: creating value for business, society, and the environment.
4. Cormier, D., Magnan, M., (2002). Performance reporting by oil and gas firms: contractual and value implications.
5. Correa-Ruiz, C., Moneva-Abadía, J., (2011). Special issue on social responsibility accounting and reporting in times of ‘sustainability Downturn/crisis. ScienceDirect.
6. Costa, A., Curi, D., Bandeira, A., Ferreira, A., Tomé, B., (2022) Literature Review and Theoretical Framework of the Evolution and Interconnectedness of Corporate Sustainability Constructs. Sustainability.
7. Hermanson, H., (2000). An Analysis of the Demand for Reporting on Internal Control | Accounting
8. Joshi, S., Li, Y., (2016). What Is Corporate Sustainability and How Do Firms Practice It? A Management Accounting Research Perspective. Journal of Management Accounting Research. American Accounting Association.
9. Kotonen, U., (2009). Formal corporate social responsibility reporting in Finnish listed companies.
10. Ma, C., Awan, R., Ren, D., Alharthi, M., Haider, J., (2022). The IFRS adoption, accounting quality, and banking performance: An evaluation of susceptibilities and financial stability in developing economies.
11. Markus, M., Pfeffer, J., (1983). Power and the design and implementation of accounting and control systems
12. Milne, M., Gray, R., (2007). Future prospects for corporate sustainability reporting.
13. Mio, C., Venturelli, A., Leopizzi, R., (2015). Management by objectives and corporate social responsibility disclosure: First results from Italy.

14. Odhiambo, A., (2015). The Effect of Social and Environmental Accounting and Reporting on the Financial Performance of Companies Listed on the Nairobi Securities Exchange.
15. Perkiss, S., Bayerlein, L., Dean, B., (2021). Facilitating accountability in corporate sustainability reporting through Spotlight Accounting.
16. Peršić, M., Janković, S., Krivačić, D., (2017). Sustainability Accounting: Upgrading Corporate Social Responsibility.
17. Rashid, A., (2018). The influence of corporate governance practices on corporate social responsibility reporting.
18. Ruch, G., Taylor, G., (2015). Accounting conservatism: A review of the literature
19. Sherman, W., (2002). Corporate Social Responsibility, Corporate Social Performance & Sustainable Stakeholder Accounting. International Business & Economics Research Journal (IBER).
20. Tilt, C., (2010) Corporate Responsibility, Accounting and Accountants.
21. Watts, R., (2003). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. Accounting Horizons. American Accounting Association
22. Wildowicz- Giegiel, A., (2014). The evolution and the new frontiers of social responsibility accounting. CEEOL
23. Joseph, A. The Rise of Sustainability Accounting: Integrating ESG Factors into Financial Reporting and Decision-Making. (Ιούλιος 2023). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.linkedin.com](http://www.linkedin.com)
24. College, H. Green Accounting and Sustainability Reporting. (Νοέμβριος 2023). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [online.hilbert.edu](http://online.hilbert.edu)
25. Westford. Sustainable Accounting Practices: A Blueprint for Next Generation. (Ιούνιος 2023). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.westfordonline.com](http://www.westfordonline.com)
26. Siddiqui, W. Corporate Governance and Sustainable Business Practices: A Win-Win Approach. (Ιούνιος 2023). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.linkedin.com](http://www.linkedin.com)
27. Anderson, K. What is sustainability reporting and why is it important? (Μάρτιος 2024). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [greenly earth](http://greenlyearth.com)
28. SynThink. Working Standards vs. Reference Standards: Understanding the Key Differences in the Pharmaceutical Field. (Σεπτέμβριος 2023). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [synthinkchemicals.com](http://synthinkchemicals.com)

29. KPMG. Comparing ESG reporting proposals. (Δεκέμβριος 2022). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [kpmg.com](https://www.kpmg.com)
30. Hamilton, S., Waters, R. MDPI. Mainstreaming Standardized Sustainability Reporting: Comparing Fortune 50 Corporations' and U.S. News & World Report's Top 50 Global Universities' Sustainability Reports. (Μάρτιος 2022). MDPI. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2023, από [www.mdpi.com/2071-1050/14/6/3442](https://www.mdpi.com/2071-1050/14/6/3442)
31. Trace X. 5 Widely Used Sustainability Frameworks and Standards. (Αύγουστος 2023). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2023, από [tracex.tech.com](https://www.tracex.tech)
32. Bloomberg Law. Comparison of ESG Reporting Frameworks. (Αύγουστος 2022). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2023, από [pro.bloomberglaw.com](https://www.pro.bloomberglaw.com)
33. Brightest. The Top 7 Sustainability Reporting Standards in 2024. (Δεκέμβριος 2022). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.brightest.io/sustainability-reporting-standards](https://www.brightest.io/sustainability-reporting-standards)
34. Sullivan, N. Carbon Neutrality, Carbon Offsets. Sustainability Reporting Frameworks, Standards, and Protocols: A Complete Guide. (Μάιος 2023). Carbon Neutrality, Carbon Offsets. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [carbonbetter.com/story/esg-reporting-frameworks/](https://www.carbonbetter.com/story/esg-reporting-frameworks/)
35. Nijhawan, S. CXOtoday News Desk. 10 Most Popular ESG Standards and Frameworks. (Φεβρουάριος 2022). CXOtoday News Desk. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [eka1.com/blog/sustainability-frameworks-101/](https://www.eka1.com/blog/sustainability-frameworks-101/)
36. Tocchini, F., Cafagna, G. The 5 biggest hurdles to effective ESG reporting. (Ιούλιος 2022). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.wolterskluwer.com](https://www.wolterskluwer.com)
- 37.
38. William & Mary's Raymond A. Mason. Environmental, Social and Governance (ESG) Reporting: Impact on the Accounting Industry. (Ιανουάριος 2024). Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [online.mason.wm.edu](https://online.mason.wm.edu)
39. Abeysekera, I. Sustainability Accounting, Management and Policy Journal. A framework for sustainability reporting. (Σεπτέμβριος 2022). Sustainability Accounting, Management and Policy Journal. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.emerald.com](https://www.emerald.com)
40. Kazemikhasrigh, A., Girón, A., Cicchiello, A., Panetti, E. Springer. Sustainability Reporting and Firms' Economic Performance: Evidence from Asia

and Africa. (Σεπτέμβριος 2020). Springer. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [link.springer.com/article/10.1007/s13132-020-00693-7](https://link.springer.com/article/10.1007/s13132-020-00693-7)

41. de Souza Barbosa, A., da Silva, da Silva, L., Morioka, de Souza. Humanities and Social Sciences Communications. Integration of Environmental, Social, and Governance (ESG) criteria: their impacts on corporate sustainability performance. (Ιούλιος 2023). Humanities and Social Sciences Communications. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.nature.com/articles/s41599-023-01919-0](https://www.nature.com/articles/s41599-023-01919-0)
42. Pigatt, G., Cinquini, Dumay, J., Tenucci. A. Journal of Accounting & Organizational Change. A critical reflection on voluntary corporate non-financial and sustainability reporting and disclosure: lessons learnt from two case studies on integrated reporting. (Αύγουστος 2022). Journal of Accounting & Organizational Change. Ανακτήθηκε Ιανουάριος, 2024, από [www.emerald.com](https://www.emerald.com)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Παρακάτω παρουσιάζονται οι ερωτήσεις συνεντεύξεων:

1. Πώς αντιλαμβάνεστε την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη στην επιχείρησή σας;
2. Ποιες είναι οι σημαντικότερες προκλήσεις που αντιμετωπίζετε όσον αφορά την ενσωμάτωση της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στην επιχείρησή σας;
3. Ποιες πρακτικές αναφοράς χρησιμοποιείτε για την καταγραφή και την αξιολόγηση των επιδόσεων σε θέματα βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης;
4. Ποιες είναι οι προσδοκίες και οι απαιτήσεις των ενδιαφερόμενων φορέων (π.χ. επενδυτές, πελάτες, κοινό) σχετικά με την αναφορά της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης;
5. Πώς επηρεάζουν οι πρακτικές αναφοράς την απόδοση και την ανταγωνιστικότητα της επιχείρησής σας;
6. Ποια είναι τα βασικά μηνύματα που θέλετε να μεταδώσετε στο κοινό μέσω των αναφορών σας σχετικά με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη;
7. Ποιες είναι οι βέλτιστες πρακτικές που έχετε εντοπίσει ή υιοθετήσει στον τομέα της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στην επιχείρησή σας;





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Παρακάτω παρουσιάζονται οι απαντήσεις των συνεντευξιζόμενων:

➤ **Πώς αντιλαμβάνεστε την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη στην επιχείρησή σας;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η εταιρική βιωσιμότητα για εμένα είναι η ενσωμάτωση οικολογικών και κοινωνικών παραγόντων στην εταιρική λειτουργία. Η κοινωνική ευθύνη αποτελεί τη δέσμευσή μας να υποστηρίξουμε την κοινότητα και να ανταποκρινόμαστε στις προκλήσεις που αντιμετωπίζει."

2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Στοχεύουμε στη δημιουργία αξίας μέσω βιώσιμων πρακτικών. Η κοινωνική ευθύνη για μας σημαίνει δράσεις που ενισχύουν την εταιρική φήμη και παράλληλα προσφέρουν ουσιαστικά στην κοινωνία."

3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Εργαζόμενη στο τμήμα βιώσιμης ανάπτυξης, θεωρώ τη βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη ως κλειδιά για την μακροπρόθεσμη επιτυχία μας. Επιδιώκουμε την αρμονική συνύπαρξη με την κοινωνία και το περιβάλλον."

4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Για μένα, η εταιρική βιωσιμότητα αποτελεί έναν συνεχή στόχο προς την ισορροπημένη ανάπτυξη. Η κοινωνική ευθύνη είναι το μέσο μέσω του οποίου υλοποιούμε πρακτικές που ωφελούν και την εταιρία και την κοινωνία."

5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η βιωσιμότητα για εμάς συνδυάζει οικολογική αποδοτικότητα με οικονομική απόδοση. Η κοινωνική ευθύνη μας καθοδηγεί να λαμβάνουμε υπόψη τις ευρύτερες επιπτώσεις των ενεργειών μας."

6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Αντιμετωπίζω την εταιρική βιωσιμότητα ως κρίσιμο στοιχείο της εταιρικής μας στρατηγικής. Η κοινωνική ευθύνη αποτελεί τη βάση για τη δημιουργία ισχυρών και μακροχρόνιων σχέσεων με τους ενδιαφερόμενους μεριδιούχους."

7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Στο τμήμα μας, η βιωσιμότητα είναι η αιτία μας. Εργαζόμαστε για να ενσωματώσουμε βιώσιμες πρακτικές που επηρεάζουν θετικά τόσο την επιχείρηση όσο και το περιβάλλον."

8. Χριστίνα Λ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Συνδυάζουμε την εταιρική βιωσιμότητα με στρατηγικές που εξασφαλίζουν τη μακροπρόθεσμη ανταγωνιστικότητα και την κοινωνική ευθύνη με προγράμματα που υποστηρίζουν ενεργά την κοινωνία."

9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η εργασία μου επικεντρώνεται στην ενσωμάτωση βιώσιμων τεχνολογιών και πρακτικών. Η κοινωνική ευθύνη μας υποχρεώνει να εργαζόμαστε με ακεραιότητα και διαφάνεια."

10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Πιστεύω στη δύναμη της καινοτομίας για την επίτευξη βιωσιμότητας. Η κοινωνική ευθύνη μας οδηγεί στην ενίσχυση εταιρικών σχέσεων που χτίζονται σε ηθικές βάσεις."

11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η βιωσιμότητα δεν είναι μόνο οικολογική απόδοση, αλλά και οικονομική. Η κοινωνική ευθύνη αφορά την οικοδόμηση δικαιότερων κοινωνικών συστημάτων."

12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Βιωσιμότητα σημαίνει για μας να λαμβάνουμε υπόψη όλους τους ενδιαφερόμενους μεριδιούχους. Η κοινωνική ευθύνη απαιτεί ακριβή αντιμετώπιση των κοινωνικών αναγκών."

13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η εργασία μου εστιάζεται στην ανάπτυξη πολιτικών που υποστηρίζουν την εταιρική βιωσιμότητα. Η κοινωνική ευθύνη συνεπάγεται την υιοθέτηση πρωτοβουλιών που ενισχύουν την τοπική κοινωνία και συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξη."

14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Θεωρώ τη βιωσιμότητα ως καθοριστικό στοιχείο για την επιβίωση και ανάπτυξη της επιχείρησης στο μέλλον. Η κοινωνική ευθύνη μας οδηγεί σε δράσεις που συμβάλλουν στη διαμόρφωση μιας πιο δίκαιης κοινωνίας."

15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Αντιλαμβάνομαι την εταιρική βιωσιμότητα ως έναν ολιστικό στόχο που ενσωματώνει την οικολογική, κοινωνική και οικονομική διάσταση. Η κοινωνική ευθύνη απαιτεί συνεχή δέσμευση και ενεργή συμμετοχή στην κοινότητα."

**➤ Ποιες είναι οι σημαντικότερες προκλήσεις που αντιμετωπίζετε όσον αφορά την ενσωμάτωση της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στην επιχείρησή σας;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η συνεχής προσαρμογή στις διαρκώς μεταβαλλόμενες νομοθετικές απαιτήσεις είναι μεγάλη πρόκληση. Πρέπει επίσης να εξισορροπήσουμε τις βραχυπρόθεσμες οικονομικές ανάγκες με τους μακροπρόθεσμους βιώσιμους στόχους."

2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η κύρια πρόκληση είναι η ενσωμάτωση βιώσιμων πρακτικών χωρίς να επηρεάζεται αρνητικά η λειτουργικότητα και η αποδοτικότητα της εταιρείας."

3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Ένας από τους πιο δύσκολους παράγοντες είναι η έλλειψη σαφών δεικτών απόδοσης που θα μετρούν την πραγματική επίδραση των βιώσιμων πρωτοβουλιών στην επιχείρηση."
4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η συντονισμένη εφαρμογή των βιώσιμων πρακτικών απαιτεί συνεχή εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού, κάτι που είναι χρονοβόρο και δαπανηρό."
5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι προκλήσεις περιλαμβάνουν τη διαχείριση των προσδοκιών των μεριδιούχων και την ένταξη των βιώσιμων πρακτικών σε παραδοσιακούς τομείς που δυσκολεύονται να προσαρμοστούν."
6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η ολοκληρωμένη ενσωμάτωση των βιώσιμων στρατηγικών απαιτεί αλλαγή μυαλού και συχνά αντιμετωπίζουμε εσωτερικές αντιστάσεις."
7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Μια σημαντική πρόκληση είναι η εύρεση ισορροπίας μεταξύ της ταχύτητας εφαρμογής των βιώσιμων πρακτικών και της διασφάλισης της οικονομικής αποδοτικότητας."
8. Χριστίνα Λ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Το να πείσουμε τους επενδυτές ότι οι βιώσιμες επενδύσεις αποφέρουν μακροπρόθεσμα οφέλη μπορεί να είναι προκλητικό."
9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η ανάπτυξη και εφαρμογή νέων τεχνολογιών για βιωσιμότητα απαιτεί σημαντικούς πόρους και υποστήριξη από όλα τα επίπεδα της εταιρείας."
10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Προκλήσεις περιλαμβάνουν την ανάγκη για συνεχή κατανόηση και αντιμετώπιση των πολιτικών και κοινωνικών προσδοκιών που εξελίσσονται διαρκώς."
11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Το να κρατήσουμε το κόστος σε λογικά επίπεδα ενώ ταυτόχρονα επενδύουμε σε βιώσιμες τεχνολογίες και πρακτικές είναι μια μεγάλη πρόκληση."
12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Δυσκολευόμαστε να πείσουμε τους συνεργάτες και προμηθευτές να ακολουθήσουν βιώσιμες πρακτικές, κάτι που επηρεάζει την ολόκληρη αλυσίδα αξίας μας."
13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι προκλήσεις περιλαμβάνουν τη δυσκολία στην απόκτηση και ανάλυση ακριβών και έγκυρων δεδομένων για την αποτίμηση των βιώσιμων επιδόσεων."

14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η πρόκληση της ενσωμάτωσης των αρχών της βιωσιμότητας σε ολόκληρη την εταιρική δομή και στρατηγική είναι μεγάλη, ειδικά σε μια παγκοσμιοποιημένη αγορά."

15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Ένα από τα κύρια ζητήματα είναι η ανάγκη για συνεχή καινοτομία χωρίς να χάνεται η εστίαση στην οικονομική βιωσιμότητα της επιχείρησης."

**➤ Ποιες πρακτικές αναφορές χρησιμοποιείτε για την καταγραφή και την αξιολόγηση των επιδόσεων σε θέματα βιωσιμότητας και κοινωνικής ευθύνης;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε τα πρότυπα GRI για την αναφορά βιωσιμότητας και συμμετέχουμε στο πρόγραμμα CDP για τη διαφάνεια στις επιδράσεις μας στο περιβάλλον."

2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Εφαρμόζουμε το πρότυπο ISO 26000 για κοινωνική ευθύνη και παρακολουθούμε τις επιδόσεις μέσω του συστήματος διαχείρισης ποιότητας ISO 9001."

3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε το σύστημα SASB για την αναφορά σε βιώσιμες επιδόσεις και έχουμε ενσωματώσει τους Δείκτες Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών στη στρατηγική μας."

4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Ακολουθούμε τις κατευθυντήριες γραμμές του Integrated Reporting για την ενοποίηση των χρηματοοικονομικών και μη-χρηματοοικονομικών πληροφοριών."

5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε το πλαίσιο LEED για την αξιολόγηση της ενεργειακής απόδοσης των κτιρίων μας και το EcoVadis για την αξιολόγηση των προμηθευτών μας."

6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Χρησιμοποιούμε προηγμένα εργαλεία big data για την ανάλυση και την κατανόηση των βιωσιμότητας μετρήσεων και για τη βελτίωση της λήψης αποφάσεων."

7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε το πλαίσιο B Corp για να μετρήσουμε την κοινωνική και περιβαλλοντική μας επίδραση, καθώς αυτό παρέχει έναν καθολικό τρόπο αξιολόγησης των πρακτικών μας."

8. Χριστίνα Λ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Ακολουθούμε το πρότυπο AA1000 για την εξασφάλιση της λογοδοσίας και της διαφάνειας στις αναφορές μας, το οποίο βοηθά στη βελτίωση της επικοινωνίας με τους μεριδούχους."
9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε τη μεθοδολογία Life Cycle Assessment (LCA) για να κατανοήσουμε τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις των προϊόντων μας από την αρχή έως το τέλος του κύκλου ζωής τους."
10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Χρησιμοποιούμε το πλαίσιο COSO για την ενσωμάτωση της διακυβέρνησης του κινδύνου στις βιώσιμες πρακτικές, καθώς και για την αξιολόγηση των εσωτερικών ελέγχων."
11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Εφαρμόζουμε το πρότυπο EMAS για την αναφορά περιβαλλοντικής διαχείρισης, το οποίο μας βοηθά να είμαστε πιο διαφανείς και να βελτιώνουμε συνεχώς τις πρακτικές μας."
12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Χρησιμοποιούμε το πλαίσιο FTSE4Good για την αξιολόγηση και βελτίωση των πρακτικών μας στην εταιρική διακυβέρνηση και την κοινωνική ευθύνη."
13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε το πρότυπο Social Return on Investment (SROI) για να μετρήσουμε την κοινωνική επίδραση των επενδύσεων μας και να αποδείξουμε την αξία των πρωτοβουλιών μας."
14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Εφαρμόζουμε το πρότυπο EFQM για την ολοκληρωμένη αξιολόγηση και βελτίωση των διαδικασιών και των επιδόσεων σε όλους τους τομείς της εταιρείας."
15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Χρησιμοποιούμε δείκτες περιβαλλοντικής απόδοσης που συμμορφώνονται με το πλαίσιο των Δεικτών Παγκόσμιας Αναφοράς (GRI) για την αξιολόγηση και βελτίωση των περιβαλλοντικών μας επιδόσεων."

**➤ Ποιες είναι οι προσδοκίες και οι απαιτήσεις των ενδιαφερόμενων φορέων (π.χ. επενδυτές, πελάτες, κοινό) σχετικά με την αναφορά της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι επενδυτές και πελάτες μας απαιτούν απόλυτη διαφάνεια και συνεχείς βελτιώσεις στην αποτύπωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος και των κοινωνικών επιδράσεων των δράσεων μας."

2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Οι επενδυτές ζητούν ολοένα και πιο συχνά αποδείξεις για το πώς οι δράσεις μας συμβάλλουν σε βιώσιμη ανάπτυξη και οι πελάτες αξιολογούν τις εταιρείες βάσει της κοινωνικής τους ευθύνης."

3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Υπάρχει μεγάλη πίεση από όλους τους φορείς να ενσωματώνουμε βιώσιμες πρακτικές και να παρέχουμε αναλυτική και διαφανή αναφορά σχετικά με την επίδραση αυτών στην κοινωνία και το περιβάλλον."

4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η αναφορά μας πρέπει να είναι ακριβής και έγκαιρη για να ικανοποιήσει τους επενδυτές που επιθυμούν σαφήνεια στην εκτίμηση κινδύνων και ευκαιριών που προκύπτουν από τη βιωσιμότητα."

5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Το κοινό ζητά περισσότερη δέσμευση για τοπικές δράσεις και οι επενδυτές αναζητούν συγκεκριμένα δεδομένα που επιβεβαιώνουν την πρόοδο προς τους στόχους βιωσιμότητας."

6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Αναμένεται από μας να παρέχουμε ακριβείς και εμπεριστατωμένες αναφορές για τις δράσεις μας, οι οποίες πρέπει να είναι συμβατές με διεθνή πρότυπα."

7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Τα μέλη της κοινότητας ζητούν πιο ορατή και άμεση επίδραση από τις δράσεις μας, ενώ οι επενδυτές θέλουν λεπτομερείς αναφορές που δείχνουν ROI."

8. Χριστίνα Λ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Είναι απαραίτητο να αποδείξουμε με σαφήνεια πώς οι δράσεις μας είναι συνεπείς με τις καλύτερες πρακτικές βιωσιμότητας και πώς αυτό αποδίδει αξία στους μετόχους μας."

9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι πελάτες αναζητούν προϊόντα με επαληθεύσιμα βιώσιμα χαρακτηριστικά, ενώ οι κοινωνικοί μας εταίροι ζητούν συνεχείς βελτιώσεις στις εταιρικές μας πρακτικές."

10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Οι επενδυτές χρησιμοποιούν τις αναφορές μας για να αξιολογήσουν τον κίνδυνο και την απόδοση των επενδύσεών τους, ενώ το κοινό ζητά διαφάνεια και αληθινή δέσμευση για κοινωνική αλλαγή."
11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Περιμένουν από εμάς να είμαστε πρωτοπόροι στην εφαρμογή καινοτομιών για βιώσιμη ανάπτυξη και να παρέχουμε τακτικές αναφορές που επιβεβαιώνουν την πρόοδο."
12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Οι πελάτες μας αναμένουν αυστηρή συμμόρφωση με περιβαλλοντικά πρότυπα και καθαρές ενδείξεις ότι τα προϊόντα μας παράγονται με υπεύθυνο τρόπο."
13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Αντιμετωπίζουμε αυξημένες προσδοκίες για κατανόηση και αντιμετώπιση των κοινωνικών επιπτώσεων των δράσεών μας, με έμφαση στην κοινωνική δικαιοσύνη."
14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Υπάρχει αυξανόμενη ζήτηση για αποτελεσματική και διαφανή αναφορά στις κοινωνικές και περιβαλλοντικές επιδράσεις, ειδικά από τις ρυθμιστικές αρχές και τους οργανισμούς πιστοποίησης."
15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η κοινότητα και οι επενδυτές μας απαιτούν πλήρη λογοδοσία και συνεχή αναβάθμιση των στρατηγικών μας προς πιο βιώσιμες προσεγγίσεις, με καθαρούς στόχους και μετρήσιμα αποτελέσματα."

**➤ Πώς επηρεάζουν οι πρακτικές αναφορές την απόδοση και την ανταγωνιστικότητα της επιχείρησής σας;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι πρακτικές αναφορές βελτιώνουν την εμπιστοσύνη των επενδυτών και αυξάνουν την αποδοτικότητα μέσω βελτιστοποίησης των εσωτερικών διαδικασιών."
2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η συστηματική και διαφανής αναφορά μας επιτρέπει να εντοπίζουμε και να διορθώνουμε αδυναμίες γρηγορότερα, ενισχύοντας την ανταγωνιστικότητά μας."
3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η ακριβής αναφορά επιτρέπει μεγαλύτερη ευκολία στη λήψη αποφάσεων και στην ταχύτερη προσαρμογή σε αλλαγές της αγοράς, καθώς και σε νομοθετικές απαιτήσεις."

4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Διαφανείς αναφορές διευκολύνουν την επικοινωνία με τους ενδιαφερόμενους φορείς και βελτιώνουν την εικόνα της επιχείρησης στην αγορά."
5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι αναφορές μας βοηθούν να τεκμηριώσουμε την αξία των βιώσιμων πρακτικών στους πελάτες, αυξάνοντας τις πωλήσεις και την πελατειακή πίστη."
6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Μέσω των αναφορών, επικοινωνούμε τις δεσμεύσεις και τις επιδόσεις μας, κάτι που ενισχύει τη θέση μας στην αγορά και τη σχέση με τους επενδυτές."
7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η συνεχής και ακριβής αναφορά δημιουργεί εμπιστοσύνη και βελτιώνει την επενδυτική ελκυστικότητα της εταιρείας."
8. Χριστίνα Λ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Οι πρακτικές αναφορές μας δίνουν ένα ανταγωνιστικό πλεονέκτημα, καθώς δείχνουν την προσήλωση μας σε υψηλά εταιρικά και κοινωνικά πρότυπα."
9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι καλά τεκμηριωμένες αναφορές μας βοηθούν να διατηρήσουμε μια δυνατή θέση στην αγορά και να αποκτήσουμε πρόσβαση σε νέες αγορές."
10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η ακρίβεια και η εγκυρότητα των αναφορών μας αναδεικνύουν τη δέσμευσή μας για διαφάνεια και αξιοπιστία, κάτι που είναι κρίσιμο για τους επενδυτές."
11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η αναφορά μας επιτρέπει να καταδείξουμε την πρόοδό μας σε θέματα βιωσιμότητας, ενισχύοντας τη φήμη μας και την πελατειακή αφοσίωση."
12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Μέσω της στρατηγικής μας στην αναφορά κερδίζουμε αξιοπιστία και βελτιώνουμε τις σχέσεις με τους πελάτες και άλλους εταίρους."
13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η συστηματική αναφορά βοηθά στη διαμόρφωση ενός ισχυρού εταιρικού προφίλ και προσελκύει επενδύσεις που επικεντρώνονται στη βιωσιμότητα."
14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Ενισχύει την αξιοπιστία και την εμπιστοσύνη στην αγορά, δίνοντας μας το πλεονέκτημα να ξεχωρίζουμε ως πρότυπο αριστείας στη βιωσιμότητα."
15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Οι αναφορές μας βοηθούν να καταδείξουμε στο κοινό και στους επενδυτές τις συνεχείς προσπάθειες και τη δέσμευση μας για αειφορία, αυξάνοντας την αγοραστική προτίμηση και την επενδυτική ελκυστικότητα."



**➤ Ποια είναι τα βασικά μηνύματα που θέλετε να μεταδώσετε στο κοινό μέσω των αναφορών σας σχετικά με την εταιρική βιωσιμότητα και την κοινωνική ευθύνη;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Επιδιώκουμε να είμαστε πρωτοπόροι στην αειφόρο ανάπτυξη και να ενσωματώνουμε βιώσιμες πρακτικές σε κάθε δραστηριότητα της επιχείρησής."
2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Δεσμευόμαστε για την ενίσχυση της διαφάνειας και της εταιρικής υπευθυνότητας, ενισχύοντας την κοινωνική και περιβαλλοντική μας επίδραση."
3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Τονίζουμε την ανάγκη για βιώσιμη ανάπτυξη και τον αντίκτυπο των βιώσιμων πρακτικών στην ανάπτυξη της επιχείρησής και την κοινότητα."
4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Ενημερώνουμε για τις δράσεις μας που συμβάλλουν στην επίτευξη των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών."
5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Δείχνουμε πώς οι ενέργειές μας βελτιώνουν την ποιότητα ζωής και προστατεύουν το περιβάλλον για τις μελλοντικές γενιές."
6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Εστιάζουμε στην ανάδειξη των διαφανών και ηθικών επιχειρηματικών μας πρακτικών και το πώς αυτές συμβάλλουν στην κοινωνική ευημερία."
7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Αναδεικνύουμε τις προσπάθειές μας για κοινωνική δικαιοσύνη και την προσπάθεια μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος."
8. Χριστίνα Λ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Επικοινωνούμε την αφοσίωσή μας στη διατήρηση υψηλών εταιρικών και δεοντολογικών προτύπων σε κάθε δραστηριότητα."
9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Τονίζουμε την έμφαση που δίνουμε στην καινοτομία και τις τεχνολογίες που συμβάλλουν στην αειφόρο ανάπτυξη."
10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Διασφαλίζουμε τη διαφάνεια σε όλες τις επιχειρηματικές μας διεργασίες και την αποφασιστικότητα για συνεχή βελτίωση."
11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Επικεντρωνόμαστε στην ανάγκη για δράση που ξεπερνά τα εταιρικά όρια, καλώντας όλους να συμβάλλουν σε μια πιο βιώσιμη μελλοντική κοινωνία."

12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Υπογραμμίζουμε τη σημασία της διαρκούς αφοσίωσης στην κοινωνική ευθύνη και την περιβαλλοντική διαχείριση."

13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Δείχνουμε την ικανότητά μας να προσαρμοζόμαστε και να εξελισσόμαστε συνεχώς με βάση τις απαιτήσεις της βιωσιμότητας και της κοινωνίας."

14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Μεταδίδουμε τη δέσμευσή μας στη βελτίωση της κοινωνικής και περιβαλλοντικής ευημερίας, καθώς και στη δημιουργία αξίας για όλους τους ενδιαφερόμενους μεριδιούχους."

15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Ενημερώνουμε το κοινό για τις προσπάθειές μας στην ενσωμάτωση βιώσιμων και υπεύθυνων επιχειρησιακών μοντέλων, τονίζοντας την προστιθέμενη αξία σε πελάτες και κοινωνία."

**➤ Ποιες είναι οι βέλτιστες πρακτικές που έχετε εντοπίσει ή υιοθετήσει στον τομέα της εταιρικής βιωσιμότητας και της κοινωνικής ευθύνης στην επιχείρησή σας;**

1. Αναστασία Κ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Έχουμε εντοπίσει ως βέλτιστη πρακτική τη συστηματική αξιολόγηση και μείωση του άνθρακα σε όλη την αλυσίδα αξίας μας."

2. Γιώργος Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Υιοθετήσαμε πρακτικές διαφάνειας και συμμετοχής των εργαζομένων στη διαμόρφωση των πολιτικών βιωσιμότητας."

3. Μαρία Τ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Εφαρμόζουμε καινοτόμες τεχνολογίες για την ανακύκλωση υλικών και την εξοικονόμηση ενέργειας."

4. Δημήτρης Π., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Προωθούμε τη διαφάνεια στις επικοινωνίες μας με τους επενδυτές, διασφαλίζοντας ότι κατανοούν την εταιρική μας δέσμευση στη βιωσιμότητα."

5. Ελευθερία Β., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Αναπτύξαμε ένα πρόγραμμα ενδυνάμωσης της τοπικής κοινότητας που συνδυάζει κοινωνική υποστήριξη και οικονομική ανάπτυξη."

6. Νικόλαος Ζ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Εφαρμόζουμε το πρόγραμμα zero waste, στοχεύοντας στη μείωση των αποβλήτων μέσω ανακύκλωσης και επαναχρησιμοποίησης."

7. Ιωάννα Φ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η ενσωμάτωση ηθικών αξιών στις στρατηγικές μας, υποστηρίζοντας την ποικιλομορφία και την ισότητα, έχει αποδειχθεί ως βέλτιστη πρακτική."

8. Χριστίνα Α., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Δίνουμε προτεραιότητα στη βιωσιμότητα στη διαδικασία σχεδιασμού προϊόντων, ξεκινώντας από την ανάπτυξη μέχρι την παραγωγή."
9. Σταύρος Ν., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Η υιοθέτηση του συστήματος περιβαλλοντικής διαχείρισης ISO 14001 έχει βελτιώσει σημαντικά τις λειτουργίες μας."
10. Αλεξάνδρα Μ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Κεντρική μας πρακτική είναι η δημιουργία εταιρικών συμπράξεων για την αειφόρο ανάπτυξη, αξιοποιώντας τις κοινές συνέργειες."
11. Θεοδώρα Ρ., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Έχουμε εντάξει πλήρως τη βιωσιμότητα στην εταιρική μας κουλτούρα, κάτι που ενισχύει τη δέσμευση και την παραγωγικότητα των εργαζομένων."
12. Ελένη Χ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Η σταθερή επικοινωνία και εκπαίδευση του προσωπικού μας σε θέματα βιωσιμότητας έχει φέρει σημαντικές βελτιώσεις."
13. Βασίλης Α., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Αναπτύξαμε ένα εταιρικό πρόγραμμα για τη μείωση του νερού και της ενέργειας που χρησιμοποιείται στις εγκαταστάσεις μας."
14. Λουκία Γ., Τμήμα Εταιρικής Διακυβέρνησης: "Ενσωματώσαμε τεχνολογίες καθαρής ενέργειας σε όλες τις εγκαταστάσεις μας, βελτιώνοντας την ενεργειακή απόδοση και μειώνοντας το περιβαλλοντικό αποτύπωμα."
15. Σοφία Ε., Τμήμα Βιώσιμης Ανάπτυξης: "Δουλεύουμε προς τη δημιουργία προϊόντων από ανακυκλώσιμα ή ανανεώσιμα υλικά, αντικατοπτρίζοντας την προσήλωσή μας στη βιωσιμότητα σε κάθε βήμα της παραγωγής."