



<input checked="" type="checkbox"/>	Master's thesis
<input type="checkbox"/>	Licentiate's thesis
<input type="checkbox"/>	Doctor's thesis

Subject	Dept. of Accounting and Finance	Date	14.11.2011
Author(s)	Viivi Haonperä	Student number	
		Number of pages	89
Title	Corporate Social Responsibility – Reporting Practices in Finland		
Supervisor(s)	Prof. Markus Granlund, Ph.D. Yeng Wai Lau		

**Abstract**

The purpose of the study is to describe the literature of Corporate Social Responsibility, what is it actually about, how is it defined and how it can be applied. The research questions of the study can be divided into two. Drawing material from literature, the first part of the study tries to find out what Corporate Social Responsibility really is. The objective is to answer questions like: What responsibility in business means, how responsibility has evolved during the decades, and what different dimensions responsibility has. The second research question concentrates on CSR reporting and reporting practices as it is a visible form of CSR. This means that questions like the following will be answered: What do companies understand with responsibility, how is it perceived, and also why and how it is reported.

The study is carried out as a cross-sectional field study applying qualitative methods. It is an intermediate form between case study and survey as it has multiple cases with limited depth. The empirical part of the thesis consists of 8 interviews conducted during the spring 2011. The interviews were considered to be analytical interviews and they were conducted as semi-structured interviews.

The study applies the New Institutional theory as well as the Stakeholder theory to structure and explain the findings. Using the new institutional theory and a model of the drivers of management accounting change based on that, the study tries to explain how Corporate Social Responsibility is adopted in companies. Different kinds of economic and institutional pressures most probably have an effect on Corporate Social Responsibility and this study aims to understand the drivers of Corporate Social Responsibility.

Based on the literature review the drivers of Management Accounting Change were first adapted into the drivers of Corporate Social Responsibility. Upgrading the model with the results of the interviews, three categories of CSR drivers; economic pressures, normative pressures and mimetic processes were found. Essentially, the drivers present the different reasons companies have for engaging in Corporate Social Responsibility.

Key words	Corporate Social Responsibility, CSR, reporting, responsibility, Corporate Responsibility
Further information	





Pro gradu -tutkielma

Lisensiaatintutkielma

Väitöskirja

Oppiaine	Laskentatoimi ja rahoitus	Päivämäärä	14.11.2011
Tekijä(t)	Viivi Haonperä	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	89
Otsikko	Corporate Social Responsibility – Reporting Practices in Finland		
Ohjaaja(t)	Prof. Markus Granlund, Ph.D. Yeng Wai Lau		

#### Tiivistelmä

Tutkielman tarkoituksena on kuvata vastuullista liiketoimintaa suomalaisissa yrityksissä, mitä se on, miten yritykset määrittelevät vastuullisuuden ja miten se käytännössä näkyy yrityksissä. Tutkimuskysymykset voidaan jakaa kahteen; ensiksi tutkielma pyrkii vastaamaan kysymyksiin Mitä Vastuullinen liiketoiminta on, mitä se tarkoittaa yritystoiminnassa ja miten se on kehittynyt. Tutkielman empiirinen osuus keskittyy Vastuullisuusraportointiin ja raportointikäytänteisiin. Kysymyksiin kuten; miten yritykset käsittävät Vastuullisen liiketoiminnan ja miten siitä raportoidaan.

Tutkielma on kvalitatiivinen haastattelututkimus, jonka empiirinen osuus koostuu kahdeksasta haastattelusta, joista kuusi oli yrityskohtaisia haastatteluja ja kaksi yleistä asiantuntijahaastattelua. Haastattelut suoritettiin kevään 2011 aikana analyttisina haastatteluina, jossa apuna käytettiin puolivalmista haastattelurunkoa. Analyttisen haastattelun tarkoituksena oli saada syvempi ymmärrys organisaation dilemmeista.

Tutkielma hyödyntää sekä New Institutional teoriaa että Stakeholder teoriaa tutkimustulosten jäsentelyssä ja analysoimisessa. New Institutional teorian ja johdon laskentatoimen muutosajureiden avulla tutkimus pyrkii selittämään miten Vastuullinen liiketoiminta on omaksuttu yrityksissä. Erilaisilla taloudellisilla ja institutionaalisilla paineilla on vaikutus Vastuulliseen liiketoimintaan ja tämän tutkimuksen tarkoituksena on ymmärtää näitä ajureita.

Kirjallisuuskatsauksen perusteella johdon laskentatoimen muutosajurit sovitettiin Vastuulliseen liiketoimintaan. Haastattelujen perusteella mallia jatkojalostettiin ja löydettiin kolme Vastuullisen liiketoiminnan ajuria; taloudellinen, normatiivinen ja mimeettinen. Nämä kolme ajuria edustavat niitä syitä, jotka yrityksellä on sitoutua Vastuulliseen liiketoimintaan.

Asiasanat	Vastuullinen liiketoiminta, yhteiskuntavastuu, vastuullisuus, Corporate Social Responsibility, CSR, raportointi
Muita tietoja	

