Marmara University Journal of Economic and Administrative Sciences • Special Issue: 2025, ISSN: 2587-2672, pp. e83-97
DOI: 10.14780/muiibd.1768171

ARAŞTIRMA MAKALESİ / RESEARCH ARTICLE

MUHASEBE EĞİTİMİNDE YEŞİL DÖNÜŞÜM: YEŞİL YETKİNLİKLERİN KAZANDIRILMASI

GREEN TRANSFORMATION IN ACCOUNTING EDUCATION: DEVELOPING GREEN COMPETENCIES

Gülümser ÜNKAYA[*]
Günay Deniz DURSUN[**]
Beyza BOZKIR[***]

Öz

Yaşanan çevresel sorunların bir sonucu olarak yaygınlaşan sürdürülebilirlik anlayışı, işletmelerin yönetim uygulamalarını ve stratejilerini yeniden gözden geçirmelerinde önemli bir etkiye sahiptir. Sürdürülebilir kalkınma; ekonomik, sosyal ve çevresel boyutları bir araya getirerek, mevcut nesillerin ihtiyaçlarını karşılarken, gelecek nesillerin ihtiyaçlarını tehdit etmeden bu süreçlerin yürütülmesini hedeflemektedir. Bu açıdan, işletmelerin sürdürülebilirlik hedeflerine ulaşmalarına yardımcı olacak bilgilerin toplanması, analizi ve raporlanmasında muhasebe bilimi önemli bir rol oynamaktadır.

Muhasebe bilgi sisteminin çıktıları olarak kabul edilen işletmelerin bilgi kullanıcılarının karar vermeleri için kullandıkları geleneksel finansal raporlar, işletmelerin çevresel ve sosyal etkilerini göz ardı etmektedir. Ancak işletmelerin bilgi kullanıcılarına finansal raporlarının yanısıra finansal olmayan raporlarını da sunması gerekmektedir. Günümüzde, sürdürülebilirlik muhasebesi, işletmelerin çevresel etkilerini anlamalarına, bu etkileri raporlamalarına ve stratejik kararlar almalarına olanak tanıyan bir yaklaşım olarak ortaya çıkmıştır. Sürdürülebilir muhasebe, çevresel sorumlulukları dikkate alarak, işletmelerin mali başarılarının yanında sosyal ve çevresel etkilerini de bilgi kullanıcıları ile paylaşmalarını sağlamaktadır.

Bu çalışmanın amacı, yükseköğretim kurumlarında muhasebe eğitiminin sürdürülebilirlik perspektifi ile yeniden yapılandırılmasının gerekliliğini vurgulamak ve muhasebe bilim alanı öğrencilerinin geleneksel yetkinlikler yanında sahip olmaları gereken yeşil yetkinliklere ilişkin öneriler ortaya koymaktır.

Anahtar Kelimeler: Sürdürülebilirlik, Yeşil Yetkinlikler, Muhasebe Eğitimi
Jel Sınıflandırması: Q01, I25, M41, I23

* Prof. Dr., İstanbul Aydın Üniversitesi, İİBF Fakültesi, Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü, E-mail: gulumserunkaya@aydin.edu.tr, ORCID ID: 0000-0003-2453-2223

** Doç. Dr., İstanbul Beykent Üniversitesi, İİBF Fakültesi, İşletme Bölümü, E-mail: gunaydursun@beykent.edu.tr, ORCID ID: 0000-0002-1079-2879

*** Arş. Gör., İstanbul Aydın Üniversitesi, İİBF Fakültesi, Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü, E-mail: beyzabozkir@aydin.edu.tr, ORCID ID: 0000-0002-6953-1534

How to cite this article: Ünkaya G, Dursun Deniz G, Bozkır B. (2025).Muhasebe Eğitiminde Yeşil Dönüşüm: Yeşil Yetkinliklerin Kazandırılması. Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, Sustainability and Green Economics Özel Sayısı, e83-97. DOI: 10.14780/muiibd.1768171

Makale Gönderim Tarihi: 18.08.2025
Yayına Kabul Tarihi: 23.10.2025
Benzerlik Oranı: %7

Abstract

Result of growing environmental problems, concept of sustainability has become increasingly widespread and has significantly influenced businesses to reassess management practices and strategies. Sustainable development aims integrate economic, social, and environmental dimensions by meeting needs of present generation without compromising ability of future generations to meet their own needs. In this regard, the science of accounting plays a critical role in collection, analysis, and reporting of information that supports businesses in achieving their sustainability goals.

Traditional financial reports, that considered outputs of accounting information system and used by information users in their decision-making processes, often overlook the environmental and social impacts of businesses. However, it has become essential for businesses to present non-financial reports alongside financial ones. Today, sustainability accounting has emerged as an approach that enables businesses to understand, report, and make strategic decisions based on their environmental impacts. Sustainable accounting, by taking environmental responsibilities into account, allows companies to share not only financial performance but also social and environmental impacts with stakeholders.

Aim of study is emphasize necessity of restructuring accounting education in higher education institutions from a sustainability perspective and to propose recommendations regarding the green competencies that accounting students should acquire in addition to traditional skills.

Keywords: Sustainability, Green Competencies, and Accounting Education

Jel Classification: Q01, I25, M41, I23

1. Giriş

Küresel düzeyde artan çevresel bozulmalar, iklim değişikliği, doğal kaynakların tükenmesi ve sosyal eşitsizlikler gibi sorunlar, sürdürülebilirlik kavramını hem uluslararası politikaların hem de kurumsal stratejilerin merkezine yerleştirmiştir. Bu bağlamda, işletmelerin faaliyetlerini sadece ekonomik kârlılık odağında değil, aynı zamanda çevresel ve sosyal sorumlulukları da göz önünde bulundurarak yürütme zorunluluğu ortaya çıkmıştır.

Sürdürülebilir kalkınma, bu çok boyutlu sorunlara çözüm üretme potansiyeli taşıyan bir yaklaşım olarak, ekonomik büyüme ile çevresel koruma ve sosyal adalet arasında bir denge kurmayı hedeflemektedir. İşletmelerin bu yeni paradigmaya uyum sağlaması, sadece yasal yükümlülükleri yerine getirmekle kalmayıp, aynı zamanda rekabet avantajı elde etmeleri, paydaş güvenini artırmaları ve uzun vadeli değer yaratmaları açısından da kritik öneme sahiptir.

Bu dönüşüm sürecinde, işletmelerin sürdürülebilirlik performanslarını ölçme, izleme ve raporlama ihtiyacı, muhasebe biliminin rolünü yeniden tanımlamıştır. Geleneksel muhasebe uygulamaları, ağırlıklı olarak finansal işlemlere odaklanırken, çevresel ve sosyal etkilerin nicel ve nitel olarak değerlendirilmesinde yetersiz kalmaktadır. Bu eksiklik, sürdürülebilirlik muhasebesi adı verilen yeni bir disiplinin gelişimine zemin hazırlamıştır. Sürdürülebilirlik muhasebesi, işletmelerin çevresel ayak izlerini, sosyal sorumluluklarını ve yönetişim uygulamalarını şeffaf bir şekilde raporlamalarını sağlayarak, karar alıcılar için daha bütünsel bir bilgi seti sunmaktadır.

Bu çalışmanın temel amacı, küresel sürdürülebilirlik hedeflerine ulaşmada muhasebe mesleğinin artan önemini vurgulayarak, yükseköğretim kurumlarındaki muhasebe eğitiminin sürdürülebilirlik perspektifiyle yeniden yapılandırılmasının gerekliliğini ortaya koymaktır. Ayrıca, geleceğin muhasebe profesyonellerinin geleneksel yetkinliklerin yanı sıra sahip olmaları gereken "yeşil yetkinliklere" ilişkin somut öneriler sunulması hedeflenmektedir.

Bu yeniden yapılandırma, mezunların iş dünyasının değişen ihtiyaçlarına cevap verebilen, sürdürülebilirlik odaklı karar alma süreçlerine etkin katkıda bulunabilen ve toplumsal fayda sağlayabilen bireyler olarak yetişmelerine olanak tanıyacaktır.

2. Geleneksel Muhasebeden Sürdürülebilirlik Muhasebesine Geçiş

Sürdürülebilir kalkınma kavramı, ilk olarak 1987 tarihli Brundtland Raporu'nda "gelecek nesillerin kendi ihtiyaçlarını karşılama yeteneğinden ödün vermeden bugünkü nesillerin ihtiyaçlarını karşılayan kalkınma" olarak tanımlanmıştır (WCED, 1987). Bu tanım, ekonomik büyüme, sosyal eşitlik ve çevresel koruma olmak üzere üç temel boyutu içermektedir. Günümüzde bu boyutlara yönetişim boyutu da eklenerek Çevresel, Sosyal ve Yönetişim (ÇSY) faktörleri olarak geniş bir çerçevede ele alınmaktadır. İşletmeler, bu çok boyutlu sürdürülebilirlik anlayışının önemli bir aktörü haline gelmişlerdir. Artan paydaş beklentileri, sıkılaşan çevresel düzenlemeler ve kurumsal sosyal sorumluluk bilincinin yükselmesi, şirketleri sürdürülebilirlik performanslarını iyileştirmeye ve bu performansları raporlamaya yöneltmektedir. Sürdürülebilirlik, işletmeler için artık sadece bir maliyet unsuru değil, aynı zamanda inovasyon, risk yönetimi ve rekabet avantajı sağlayan stratejik bir araç olarak görülmektedir.

Geleneksel muhasebe sistemi, ağırlıklı olarak finansal verilerin kaydedilmesi, sınıflandırılması, özetlenmesi ve raporlanması üzerine kuruludur. Bu sistemin temel amacı, işletmelerin finansal performansını ve pozisyonunu doğru ve güvenilir bir şekilde yansıtarak, yatırımcılar ve diğer finansal bilgi kullanıcıları için karar alma süreçlerini desteklemektir. Ancak, çevresel bozulmaların ve sosyal eşitsizliklerin küresel ölçekte önem kazanmasıyla birlikte, geleneksel finansal raporların işletmelerin çevresel ve sosyal etkilerini yeterince yansıtmadığı anlaşılmıştır. Bu durum, muhasebe biliminin sürdürülebilirlik konusundaki eksikliğini gidermeye yönelik yeni yaklaşımların geliştirilmesine zemin hazırlamıştır (Tüm, 2014).

Sürdürülebilirlik muhasebesi, işletmelerin çevresel, sosyal ve yönetişim performanslarının ölçülmesi, izlenmesi, raporlanması ve bu bilgilerin karar alma süreçlerine entegre edilmesiyle ilgilenen bir disiplin olarak ortaya çıkmıştır. Bu yeni yaklaşım, sadece finansal başarıyı değil, aynı zamanda işletmelerin topluma ve çevreye olan etkilerini de kapsamlı bir şekilde değerlendirerek, paydaşlara daha şeffaf ve bütünsel bir görünüm sunmayı amaçlamaktadır. Sürdürülebilirlik muhasebesi, işletmelerin çevresel sorumluluklarını dikkate alarak, mali başarılarının yanında sosyal ve çevresel etkilerini de bilgi kullanıcıları ile paylaşmalarını sağlamaktadır. Bu dönüşüm, muhasebe mesleğinin kapsamını genişletmekle kalmayıp, aynı zamanda muhasebe eğitiminin de bu yeni ihtiyaçlara göre yeniden şekillendirilmesini zorunlu kılmaktadır.

Küresel sürdürülebilirlik gündemi ve işletmelerin bu yöndeki artan sorumlulukları, yükseköğretimdeki muhasebe eğitiminin de köklü bir dönüşüm geçirmesini gerekli kılmaktadır. Geleneksel muhasebe müfredatı, finansal verilerle çalışan bir sistem olarak kalırken, sosyal ve çevresel faktörlerin küresel önem kazanmasıyla birlikte muhasebe sisteminin sürdürülebilirlik konusundaki eksikliği belirginleşmiştir. Bu eksikliği ortadan kaldırmak için yapılan çalışmalar, yeni muhasebe yaklaşımlarının geliştirilmesine zemin hazırlamış ve bu yaklaşımların üniversitelerde muhasebe eğitimine entegre edilmesi gerekliliği ortaya çıkmıştır (Tüm, 2014). Sürdürülebilirlik eksenli bir muhasebe müfredatı, öğrencilerin çevresel, sosyal ve yönetişim (ÇSY) boyutlarını içeren geniş bir bakış açısı kazanmalarına olanak tanıyacaktır. Bu yaklaşım, öğrencilere yalnızca finansal raporlama becerileri kazandırmakla kalmayıp, aynı zamanda çevresel etkilerin ölçümlenmesi, sosyal sorumlulukların yönetimi ve etik ilkeler doğrultusunda karar alma yetkinliklerinin de oluşmasına katkı sağlayacaktır.

Ayrıca, bu yetkinlikleri kazanan öğrenciler, mezun olduklarında çalıştıkları işletmelerdeki toplum ve çevreye yönelik sorumlulukların artırılmasına katkı sağlayarak toplumun sürdürülebilir kalkınma hedefine ulaşmasında önemli bir rol üstleneceklerdir (Tüm, 2014). Bu bağlamda, Birleşmiş Milletler'in Sürdürülebilir Kalkınma Hedefleri (SKA'lar), muhasebe eğitiminin ayrılmaz bir parçası haline gelmelidir. SKA'ların muhasebe eğitimine entegrasyonu, öğrencilerin bu amaçları derinlemesine kavramasını ve kariyer yaşamlarında sürdürülebilir uygulamaları teşvik etmesini sağlayacaktır. Böylece, iş dünyasında sürdürülebilir karar verme süreçlerine etkin şekilde katkıda bulunacak muhasebe profesyonelleri yetiştirmek mümkün olacaktır.

Mevcut muhasebe eğitimleri incelendiğinde etik, kurumsal yönetim, hesap verilebilirlik gibi sürdürülebilirlik ile ilişkilendirilen konuların müfredatta yer aldığı görülse de, sürdürülebilirlik konusunun bütünüyle entegre edilmediği gözlenmektedir. Bu durum, iş dünyasında sürdürülebilirlik odaklı dönüşüm için mezunların sahip olması gereken yetkinliklerin yeniden ele alınması gerekliliğini ortaya koymaktadır. Uluslararası literatürde, muhasebe eğitiminde sürdürülebilirlik entegrasyonunun gerekliliği ve mevcut durumu üzerine yapılan çalışmaların sayısı giderek artmaktadır. Bu çalışmalar, genellikle öğrencilerin sürdürülebilirlik farkındalıklarını ölçmeyi, müfredat entegrasyonu modelleri önermeyi ve mevcut durumun analizini yapmayı hedeflemektedir.

Nerantzidis (2024) tarafından Yunanistan'da lisansüstü öğrencilere yönelik yapılan bir çalışmada, öğrencilerin çevresel, sosyal ve yönetişim konularına aşina oldukları ve SKA'ların önemli olduğunu düşündükleri, ancak gelecekteki kariyerleri için bu konuda daha fazla bilgiye ihtiyaç duydukları ortaya konmuştur. Bu bulgu, öğrencilerin teorik farkındalıklarının pratik uygulama bilgisiyle desteklenmesi gerektiğini göstermektedir. Benzer bir çalışma, 2021 yılında Aleixo, Leal ve Azeiteiro tarafından Portekiz'de yapılmış; öğrencilerin daha çok çevresel konulara aşina oldukları, ancak sürdürülebilirlik konusunun eğitim müfredatına yeterince dahil edilmediğini ifade etmişlerdir. Bu durum, müfredatın güncel ihtiyaçlara cevap vermekte yetersiz kaldığına işaret etmektedir.

2023 yılında Wijaya ve Putri tarafından yapılan çalışmada ise, Endonezya'da bulunan üniversitelerin, lisans muhasebe müfredatları incelenmiştir. İlgili üniversitelerin muhasebe müfredatlarında yer alan sürdürülebilirlik derslerinin özel üniversitelerde %24, devlet üniversitelerinde ise %10 oranında olduğu görülmüştür. Sürdürülebilirlik üzerine uygulamaların müfredata entegrasyonunun oldukça yavaş olduğu ve sürdürülebilirliğin müfredata entegrasyonun daha hızlı ve bilinçli şekilde yapılması gerektiği ortaya konmuştur.

Ebaid (2022) tarafından Suudi Arabistan'daki 4 üniversitede çalışma yapılmıştır. Çalışmada muhasebe lisans öğrencilerinin algı ve farkındalıkları, sürdürülebilir kalkınma konularının eğitimlerine ne ölçüde entegre edildiğini üzerine anket çalışması yapılmıştır. Elde edilen bulgulara göre, öğrencilerin büyük bir çoğunluğunun sürdürülebilir kalkınmanın toplum için önemli olduğu konusunda farkındalık sahibi olduğu ortaya konmuştur. Ayrıca araştırma kapsamında yer alan üniversitelerde sürdürülebilirlik konularının muhasebe müfredatında eksik olduğu ve öğrencilerin yeterli düzeyde bilgi sahibi olamadıklarını da görülmüştür. Çalışmada öğrencilerin sürdürülebilirlik konularının muhasebe müfredatına entegre edilmesi üzerine olumlu tutum sergiledikleri ve sürdürülebilirlik üzerine daha fazla bilgi talep ettikleri ortaya konmuştur. Sürdürülebilirlik konusunun muhasebe eğitimine nasıl entegre edilmesi gerektiği konusunda yapılan çalışmalarda ise farklı modeller araştırılmıştır.

Wahyudi, Mahroji ve Anisa (2024), sürdürülebilirliğin belli bir ders olarak mı, bir uygulama olarak mı yoksa tüm muhasebe eğitimine mi entegre edilmesi gerektiğini incelemiş ve üç temel ayağı olan yeni bir model önermişlerdir: disiplinler arası öğrenme ortamlarının oluşturulması, uygulama temelli sürdürülebilirlik proje faaliyetleri ve yetkinlik temelli değerlendirmeler. Bu model, entegrasyonun sadece ders eklemekle sınırlı kalmaması, aynı zamanda pedagojik yaklaşımların da dönüştürülmesi gerektiğini vurgulamaktadır.

Muhasebe eğitimine sürdürülebilirlik konusunun entegre edilmesinin zorluklarını ele alan bir diğer çalışmada Cho ve Costa (2024), muhasebe müfredatının geliştirilmesine acil ihtiyaç olduğu, ekolojik sistemlere, iş etiğine ve değerlerine daha fazla dikkat edilmesi gerektiği ve yeni, kapsayıcı ve inşacı bir müfredat ile muhasebe profesyonellerinin eğitimini kökten dönüştürmek için pedagojiler sunulması gerektiği sonucuna ulaşmışlardır. Bu çalışma, sadece içerik değil, aynı zamanda öğretim yöntemlerinin de yenilenmesi gerektiğini belirtmektedir.

Boyce vd. (2019) tarafından yapılan çalışmada ise, Avustralya'da 31 ve Yeni Zelanda'da 8 üniversitenin muhasebe programları ve ders içerikleri incelenmiş; etik, sosyal, çevresel ve sürdürülebilirlik ile ilgili kavramların ne sıklıkla tekrarlandığı araştırılmıştır. Çalışmada muhasebe programları ve ders içeriklerinde bu kavramlara minimum seviyede rastlandığı, muhasebe eğitiminin geleneksel konu ve yöntemlerle devam ettiği, müfredatın güncellenmesi gerektiği sonucuna ulaşılmıştır. Bu bulgular, muhasebe eğitiminin küresel ölçekte sürdürülebilirlik konusunda geride kaldığını ve acil bir dönüşüm ihtiyacı olduğunu göstermektedir.

Peyrovan (2019) tarafından İsveç Göteborg Üniversitesi'nde 40 muhasebe öğrencisi üzerinde bir çalışma yapılmıştır. Çalışmada öğrencilerin sürdürülebilir kalkınma kavramını, öğrencilerin algılarını, sürdürülebilir kalkınma kavramını iş hayatıyla nasıl ilişkilendirdiklerini ve bu kavramın müfredata entegre edilmesi konusundaki tutumlarını anket ile analiz etmiştir. Çalışmadan elde edilen bulgulara göre öğrencilerin, sürdürülebilirliğin öneminin farkında olduğu, müfredatın güncellenmesi konusunda olumlu tutum sergiledikleri ortaya konmuştur. Sürdürülebilir kalkınma kavramının muhasebe ve iş hayatı ile ilişkilendirilmesi konusunda ise anlamlı ilişki bulunmadığını tespit edilmiştir.

2018 yılında Creel ve Paz tarafından yapılan çalışmada, sürdürülebilirliğin lisans ve lisansüstü düzeydeki öğrencilere verilen muhasebe ve denetim derslerine entegre edilmesi gerektiği sonucuna ulaşılmıştır. Çalışmada ayrıca kurumsal sosyal sorumluluk raporları ve güvence denetimi, entegre raporlama konularının ders müfredatlarına dahil edilmesinin öğrencilere faydalı olacağı, öğrencilerin bakış açısının değiştirilerek çevreye ve sürdürülebilirliğe olan bakış açılarının değiştirilebileceği ortaya konmuştur. Literatürde yer alan çalışmalar incelendiğinde, muhasebe eğitiminin sürdürülebilirlik çerçevesinde güncellenmesi gerektiğini vurgulayan araştırmaların ağırlıkta olduğu görülmektedir. Ancak bu çalışmaların önemli bir kısmı, sürdürülebilirlik eğitiminin temel unsurlarından biri olan yeşil yetkinliklerin muhasebe eğitimine entegrasyonunu sınırlı düzeyde ele almakta; öğrencilerin sektöre yönelik uygulamalı mesleki becerilerinin geliştirilmesi büyük ölçüde göz ardı edilmektedir. Ayrıca mevcut literatürde, sürdürülebilirlik odaklı müfredat güncellenmesine ilişkin uygulanabilir çözüm modelleri sunan çalışmalar oldukça sınırlıdır. Bu çalışma, muhasebe eğitiminde sürdürülebilirlik odaklı dönüşümün gerekliliğini ortaya koymakla birlikte, yeşil yetkinliklerin muhasebe eğitimine entegrasyonunun zorunluluğunu vurgulamaktadır.

> Yükseköğretimde muhasebe müfredatının sürdürülebilirlik temelli olarak geliştirilmesine yönelik uygulanabilir bir çerçeve sunması açısından önem taşımakta ve muhasebe müfredatının yeniden yapılandırılması yönünde çalışan akademisyenlere rehber niteliğinde katkı sağlamaktadır. Çalışma, yalnızca kavramsal tartışmalarla sınırlı kalmayıp müfredatın güncellenmesine yetkinlik temelli bir yaklaşımla katkı sunmakta ve literatüre özgün bir bakış açısı kazandırmaktadır.

3. Yükseköğretim Yeterlilik Çerçeveleri ve Muhasebe Eğitimi

Yükseköğretimde yeterlilik kavramı, herhangi bir yükseköğretim derecesini başarıyla tamamlayan bir kişinin neleri bilebileceği, neleri yapabileceği ve nelere yetkin olacağını ifade etmektedir. Bu yeterlilikler, mezunların mesleki ve akademik yaşamda başarılı olabilmeleri için gerekli bilgi, beceri ve tutumları tanımlar. Avrupa'da yükseköğretim sistemlerinin karşılaştırılabilirliğini artırmayı amaçlayan ve 1999 yılında başlayan Bologna Süreci, üniversitelerde program öğrenme çıktılarının daha şeffaf ve anlaşılır hale getirilmesini teşvik etmiştir (Çelik, 2012). Bu sürecin bir çıktısı olarak, Avrupa Yeterlilikler Çerçevesi (EQF) oluşturulmuştur. Türkiye'de de bu çerçeveler ve UNESCO eğitim standartları ışığında 2014 yılında Türkiye Yükseköğretim Yeterlilikler Çerçevesi (TYYÇ)

oluşturulmuştur (Edinsel, 2008). 2021 yılı itibarıyla Avrupa Yeterlilikler Çerçevesi'ne uyumlu olacak şekilde hazırlanan Türkiye Yeterlilikler Çerçevesi (TYÇ) ile birlikte, ilgili şartları sağlayan üniversiteler TYÇ logosu almaya başlamıştır. Bu logoya sahip olan üniversitelerden mezun olan lisans öğrencilerinin diplomaları uluslararası düzeyde daha tanınır olmakla birlikte, istihdam imkanları konusunda da daha avantajlıdır (YÖK, 2024).

TYYÇ, eğitim programları için bir rehber olarak kullanılmakta ve mezunların yetkinliklerini belirleyen bir temel oluşturmaktadır. Farklı düzeylerde (ön lisans, lisans, yüksek lisans, doktora) hazırlanan bu yeterlilikler, mesleki ya da akademik ağırlıklı olarak bilgi, beceri ve yetkinlik kategorilerinde oluşturulmuştur. İlgili yükseköğretim programından mezun olacak öğrencinin sahip olacağı öngörülen bu yetkinlikler; kurumsal ve olgusal bilgiyi, bilişsel ve uygulamalı beceriyi, bağımsız çalışma ve sorumluluk alma yetkinliğini, öğrenme yetkinliğini, iletişim ve sosyal yetkinlikleri ve alana özgü yetkinlikleri kapsamaktadır (TYYÇ, 2024). Bir programın müfredatı, belirlenen yetkinlikleri sağlamak üzere gerekli ders havuzlarından oluşturulmaktadır. Bu nedenle, muhasebe müfredatının sürdürülebilirlik bağlamında güncellenmesi için öncelikle muhasebe dersi alan öğrencilerin sahip olması gereken yeşil yetkinliklerin belirlenmesi ve mevcut yeterlilik çerçeveleriyle uyumlu hale getirilmesi gereklidir.

4. Muhasebe Profesyonelleri İçin Yeşil Yetkinlikler

Öğrencilerin yetenek ve becerilerinin çok yönlü olarak geliştirilmesi, yetkinlik odaklı muhasebe eğitiminin ön koşullarından biridir (French ve Coppage, 2003). Ülkemizde muhasebe bilim alanına ilişkin olarak 16 adet lisans ve 69 adet lisansüstü düzeyde eğitim verilen (YÖK Atlas, 2024) yükseköğretim programlarının öngördüğü mevcut muhasebe yetkinlikleri, üniversitelerin web sitelerinde yer alan bilgi paketlerinden doküman analizi yöntemi ile incelenmiş ve aşağıda Tablo 1'de yer alan alana özgü yetkinlikler olarak sunulmuştur. Mevcut durumda muhasebe eğitiminin, öğrencilerin finansal analiz, raporlama, mevzuat, denetim gibi temel ve geleneksel yetkinliklere sahip olmalarını amaçladığı görülmektedir. Ancak, sürdürülebilirlik odaklı bir eğitim, çevresel sorumluluk, sosyal etki değerlendirmesi gibi yeni yetkinlikleri de kapsamalıdır. Tablo 1'de, geleneksel muhasebe yetkinliklerine entegre edilmesi gereken yeşil yetkinlikler detaylandırılmıştır.

Bu yetkinlikler, muhasebe profesyonellerinin sürdürülebilirlik bağlamında karşılaştıkları karmaşık sorunları anlama, analiz etme ve çözüm üretme kapasitelerini geliştirmeyi hedeflemektedir.

Tablo 1: Muhasebe Eğitiminde Mevcut Yetkinlikler ve Yeşil Yetkinliklerin Karşılaştırılması

Mevcut Muhasebe Yetkinlikleri	Yeşil Yetkinlikler	Açıklama
Finansal Raporlama	Çevresel Raporlama	Geleneksel raporlama yalnızca finansal sonuçlara odaklanırken, çevresel raporlama, karbon ayak izi, su tüketimi ve atık miktarını da içerir. İşletmelerin çevreye etkilerini ölçümleyip raporlamalarını sağlar.

Maliyet Muhasebesi	Doğal Kaynakların Yönetimi	Geleneksel maliyet muhasebesi yalnızca ürün ve hizmet maliyetlerini hesaplarken, yeşil maliyetlendirme çevresel maliyetleri ve kaynak tüketim maliyetlerini de içerir. Örneğin, su ve enerji kullanımının işletmeye olan maliyeti analiz edilir.
Bütçeleme ve Planlama	Sürdürülebilir Finansman ve Bütçeleme	Geleneksel bütçeleme kârlılığı maksimize etmeye odaklanırken, yeşil bütçeleme çevresel projeleri destekleyen finansman ve harcama planlarını içerir. Bu yaklaşım, işletmelere sürdürülebilir projelere yatırım yapma becerisi kazandırır.
Risk Yönetimi	Çevresel ve Sosyal Risk Yönetimi	Geleneksel risk yönetimi yalnızca finansal riskleri analiz ederken, çevresel ve sosyal risk yönetimi, iklim değişikliği ve toplumsal etkilerin iş üzerinde yarattığı riskleri içerir.
Etik ve Mevzuat	Etik Sürdürülebilirlik İlkeleri	Etik ve mevzuata ilişkin dersler, işletmenin yasalara uygunluğunu incelerken, sürdürülebilirlik etiği, çevresel ve sosyal sorumluluklara yönelik etik yaklaşımları da kapsar. İşletmelerin yeşil standartlara uygun davranmalarını sağlar.
Finansal Analiz	ÇSY (Çevresel, Sosyal, Yönetişim) Analizi	Geleneksel analiz finansal göstergelere odaklanırken, ÇSY analizi, çevresel ve sosyal performans göstergelerini de analiz eder; bu şekilde işletmenin sürdürülebilirliği kapsamlı olarak değerlendirilebilir.
İç Kontrol ve Bağımsız Denetim	Sürdürülebilirlik (Yeşil) Denetimi	İç kontrol, finansal doğruluğu kontrol ederken, sürdürülebilirlik performans denetimi, işletmenin çevresel, sosyal ve yönetişim alanlarındaki performansını değerlendirmeye yöneliktir. Geleneksel denetim sistemleri yalnızca finansal uyumu kontrol ederken, yeşil denetim, işletmenin çevreye duyarlı faaliyetlerini izler ve çevre uyum standartlarına uygunluk sağlar.
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)	Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları	UFRS yalnızca finansal raporlamaya odaklanırken, GRI ve SASB gibi sürdürülebilirlik standartları, çevresel ve sosyal bilgileri de içerecek kapsamda raporlama yapılmasını sağlar.
Stratejik Yönetim ve Karar Alma	Uzun Vadeli Sürdürülebilir Strateji Geliştirme	Geleneksel yönetim stratejik kararları yalnızca finansal getiriye dayandırırken, sürdürülebilirlik odaklı karar alma, uzun vadeli sosyal ve çevresel etkileri göz önünde bulundurarak stratejiler belirler.

Yukarıda detaylandırılan yeşil yetkinliklerin kazandırılması; muhasebe müfredatında yer alan derslerin konularına entegre edilerek, ayrı ders ya da dersler olarak sunulabileceği gibi, çeşitli atölye, webinar, seminer, sempozyum gibi uygulamalı faaliyetlerle de sağlanabilir. Bu çok yönlü yaklaşım, öğrencilerin teorik bilgilerini pratik becerilerle pekiştirmelerine olanak tanıyacaktır.

5. Muhasebe Eğitiminde Sürdürülebilirlik Entegrasyonunun Zorlukları ve Fırsatları

Muhasebe eğitimine sürdürülebilirlik perspektifinin entegrasyonu, çeşitli zorlukları da beraberinde getirmektedir. Bu zorluklar, müfredatın güncellenmesinden öğretim elemanlarının yetkinliklerine, sektör beklentilerinden kaynak kısıtlamalarına kadar geniş bir yelpazeyi kapsar:

- **Müfredat Yoğunluğu ve Esneklik Eksikliği:** Mevcut muhasebe müfredatları genellikle oldukça yoğundur ve yeni konuların eklenmesi için sınırlı esneklik sunar. Sürdürülebilirlik konularının entegrasyonu, ya mevcut derslerin içeriğinin yeniden yapılandırılmasını ya da yeni derslerin eklenmesini gerektirir ki bu da programların toplam kredi yükünü artırabilir.

- **Öğretim Elemanlarının Yetkinlikleri:** Sürdürülebilirlik muhasebesi ve yeşil yetkinlikler, geleneksel muhasebe eğitiminden farklı uzmanlık alanları gerektirebilir. Birçok öğretim elemanı, bu konularda yeterli bilgi ve deneyime sahip olmayabilir. Bu durum, öğretim elemanlarının sürekli mesleki gelişim programlarına tabi tutulmasını ve ilgili alanlarda uzmanlaşmasını zorunlu kılar.

- **Kaynak Kısıtlamaları:** Sürdürülebilirlik odaklı eğitim materyallerinin, vaka çalışmalarının ve yazılımların geliştirilmesi veya temin edilmesi ek finansal ve insan kaynakları gerektirebilir. Üniversitelerin bütçe kısıtlamaları, bu tür yatırımları zorlaştırabilir.

- **Sektör Direnci:** Bazı durumlarda, sektör temsilcileri, müfredat değişikliklerine karşı direnç gösterebilir veya bu değişikliklerin aciliyetini tam olarak kavrayamayabilirler. Bu durum, akademik dünya ile iş dünyası arasında bir iletişim ve beklenti farkı yaratabilir.

- **Ölçme ve Değerlendirme Metodolojileri:** Yeşil yetkinliklerin ve sürdürülebilirlik bilgisinin ölçülmesi ve değerlendirilmesi, geleneksel sınav yöntemlerinin ötesinde, proje tabanlı öğrenme, vaka analizleri ve simülasyonlar gibi farklı pedagojik yaklaşımları gerektirebilir. Bu da ölçme ve değerlendirme sistemlerinin yeniden tasarlanmasını zorunlu kılar.

Zorluklara rağmen, muhasebe eğitimine sürdürülebilirlik konusunun entegrasyonu önemli fırsatlar da sunmaktadır:

- **Yeni Kariyer Alanları ve İstihdam Olanakları:** Sürdürülebilirlik muhasebesi ve raporlaması alanındaki uzmanlaşma, mezunlar için kurumsal sosyal sorumluluk departmanları, sürdürülebilirlik danışmanlık firmaları, denetim şirketlerinin sürdürülebilirlik birimleri ve finansal kurumların yeşil finansman departmanları gibi yeni ve büyüyen kariyer alanları yaratmaktadır.

- **Mesleğin İtibarının Artırılması:** Muhasebe mesleğinin sadece finansal verilerle ilgilenen bir alan olmaktan çıkarak, daha geniş toplumsal ve çevresel sorunlara duyarlı, çözüm odaklı bir disiplin olarak algılanmasını sağlar. Bu durum, mesleğin itibarını ve toplumsal faydasını artırır.

- **Kapsamlı ve Stratejik Karar Alma:** Yeşil yetkinliklere sahip muhasebe profesyonelleri, işletmelerin sadece finansal performansını değil, aynı zamanda çevresel ve sosyal risklerini ve fırsatlarını da değerlendirerek daha bütünsel ve uzun vadeli stratejik kararlar almalarına yardımcı olabilirler.

- **Uluslararası İşbirliği ve Rekabet Gücü:** Sürdürülebilirlik odaklı muhasebe eğitimi, uluslararası standartlara uyumu kolaylaştırır ve mezunların küresel işgücü piyasasında daha rekabetçi olmalarını sağlar. Bu, üniversiteler arası ve uluslararası işbirliklerini de teşvik edebilir.

- **İnovasyon ve Araştırma Alanları: S**ürdürülebilirlik muhasebesi, yeni araştırma konuları ve inovatif çözümler için geniş bir alan sunar. Bu, üniversitelerin araştırma kapasitelerini ve bilimsel katkılarını artırabilir.

6. Sonuç ve Öneriler

Bu çalışma, yaşanan küresel çevresel sorunlar ve sürdürülebilirlik kavramının artan önemi doğrultusunda, yükseköğretim kurumlarında muhasebe eğitiminin sürdürülebilirlik perspektifiyle yeniden yapılandırılmasının kaçınılmaz bir gereklilik olduğunu vurgulamıştır. Geleneksel muhasebe müfredatının, işletmelerin çevresel ve sosyal etkilerini göz ardı etmesi nedeniyle, sürdürülebilirlik muhasebesi ve bu alanda gerekli olan yeşil yetkinliklerin kazanılması kritik bir önem taşımaktadır.

Çalışma, muhasebe bilim alanı öğrencilerinin finansal raporlama becerilerinin yanı sıra, çevresel etkilerin ölçümlenmesi, sosyal sorumlulukların yönetimi ve etik ilkeler doğrultusunda karar alma gibi yeşil yetkinliklere sahip olmaları gerektiğini ortaya koymuştur. Bu dönüşüm, mezunların sadece mali performans odaklı değil, aynı zamanda sürdürülebilirlik ilkelerine göre hareket etme yeteneği kazanmalarını sağlayarak, geleceğin sürdürülebilir işletmelerinin ortaya çıkmasında kritik bir rol oynayacaktır.

Muhasebe eğitiminde sürdürülebilirlik entegrasyonunu sağlamak ve yeşil yetkinlikleri kazandırmak için aşağıdaki politika ve uygulama önerileri sunulmaktadır:

- **Müfredatın Kapsamlı Yeniden Yapılandırılması:** Muhasebe programlarının müfredatı, sürdürülebilir kalkınma amaçları (SKA'lar) ve ÇSY (Çevresel, Sosyal, Yönetişim) faktörleri başta olmak üzere, sürdürülebilirlik bileşenlerini entegre edecek şekilde güncellenmelidir. Bu entegrasyon, mevcut derslerin içeriklerinin zenginleştirilmesi veya sürdürülebilirlik muhasebesi, yeşil finansman, çevresel denetim gibi özel derslerin müfredata dahil edilmesi yoluyla gerçekleştirilebilir.

- **Uygulamalı Projeler ve Vaka Çalışmaları:** Öğrencilerin teorik bilgilerini pratiğe dökebilmeleri için sürdürülebilirlik odaklı vaka çalışmaları, simülasyonlar ve gerçek dünya projeleri müfredata dahil edilmelidir. Bu, öğrencilerin karmaşık sürdürülebilirlik sorunlarına çözüm üretme becerilerini geliştirmelerine yardımcı olacaktır.

- **Öğretim Elemanlarının Gelişimi:** Muhasebe alanındaki öğretim elemanlarına, sürdürülebilirlik muhasebesi ve yeşil yetkinlikler konusunda sürekli eğitimler, atölye çalışmaları ve seminerler düzenlenmelidir. Bu, onların güncel bilgilere sahip olmalarını ve bu bilgileri etkin bir şekilde öğrencilere aktarabilmelerini sağlayacaktır.

- **Disiplinler arası İşbirliği:** Muhasebe bölümleri, çevre mühendisliği, işletme, hukuk ve sosyoloji gibi diğer disiplinlerle işbirliği yaparak disiplinlerarası dersler ve projeler geliştirmelidir. Bu yaklaşım, öğrencilerin sürdürülebilirlik konularına çok boyutlu bir bakış açısıyla yaklaşmalarını sağlayacaktır.

- **Sektörle İşbirliği ve Staj İmkanları:** İşletmeler, sivil toplum kuruluşları ve meslek odaları ile işbirliği yapılarak öğrencilere sürdürülebilirlik alanında staj ve saha deneyimi imkanları sunulmalıdır. Bu, öğrencilerin iş dünyasının beklentilerini anlamalarına ve edindikleri yetkinlikleri gerçek ortamda uygulama fırsatı bulmalarına yardımcı olacaktır.

- **Yeterlilik Çerçevelerinin Güncellenmesi:** Türkiye Yükseköğretim Yeterlilikler Çerçevesi (TYYÇ) ve ilgili program yeterlilikleri, muhasebe alanındaki yeşil yetkinlikleri açıkça tanımlayacak şekilde güncellenmelidir. Bu, programların akreditasyon süreçlerinde sürdürülebilirlik odaklı yetkinliklerin değerlendirilmesini sağlayacaktır.

- **Araştırma ve Yayınların Teşviki:** Üniversiteler, sürdürülebilirlik muhasebesi ve yeşil yetkinlikler alanındaki bilimsel araştırmaları ve yayınları teşvik etmelidir. Bu, alandaki bilgi birikimi artıracak ve eğitim-öğretim süreçlerine katkı sağlayacaktır.

Bu çalışma, muhasebe eğitiminde sürdürülebilirlik ve yeşil yetkinliklerin önemini vurgulamakla birlikte, gelecekteki araştırmalar için çeşitli yollar açmaktadır. Türkiye'deki muhasebe öğrencilerinin ve öğretim elemanlarının sürdürülebilirlik muhasebesi ve yeşil yetkinlikler konusundaki bilgi, tutum ve farkındalık düzeylerini ampirik olarak ölçen çalışmalar, farklı ülkelerdeki başarılı sürdürülebilirlik muhasebesi eğitim modellerinin karşılaştırmalı analizi ve bu modellerin Türkiye koşullarına adaptasyonu, yeşil yetkinliklerin kazandırılmasında en etkili pedagojik yaklaşımların (örneğin, oyunlaştırma, sanal gerçeklik uygulamaları) deneysel olarak test edilmesine ilişkin çalışmaların literatüre katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Bu yaklaşım ile muhasebe alanından mezun olan öğrencilerin alana özgü yeşil yetkinliklere sahip olmaları, iş dünyasının da sürdürülebilirlik odaklı dönüşümünü hızlandıracaktır. Öğrencilerin çevresel ve sosyal sorumluluklarını anlayabilen, bu doğrultuda hareket edebilen meslek mensupları olarak yetiştirilmesi ve yükseköğretim kurumlarında yeşil yetkinliklerin kazandırılması sadece teknik bir gereklilik değil, aynı zamanda toplum ve çevre için bir sorumluluk olarak muhasebe süreçlerinden biri olarak ele alınmalıdır.

Kaynakça

Aleixo, A. M., Leal, S., & Azeiteiro, U. M. (2021). "Higher education students' perceptions of sustainable development in Portugal". Journal of Cleaner Production, 327. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2021.129429

Boyce, G., Narayanan, V., Greer, S. And Blair, B. (2019). "Taking the Pulse of Accounting Education Reform: Liberal Education, Sociological Perspectives, and Exploring Ways Forward", Accounting Education, 28(3), 274-303.

Cho, C. H., Costa, E. (2024). "Sustainability accounting education: challenges and outlook". International Journal Of Sustainaility In Higher Education, 25(7), 1412-1425. https://doi.org/10.1108/IJSHE-02-2024-0152

Creel, T., & Paz, V. (2018). Teaching sustainability in an accounting classroom. Discourse and Communication for Sustainable Education, 9(1), 79-85.

Çelik, Z. (2012). "Bologna Süreci'nin Avrupa Yükseköğretim Sistemi Üzerine Etkileri." Yükseköğretim ve Bilim Dergisi. (2), 100-105.

Ebaid, I. E. S. (2022). Sustainability and accounting education: Perspectives of undergraduate accounting students in Saudi Arabia. Journal of Applied Research in Higher Education, 14(4), 1371-1393.

Edinsel, K. (2008). Bologna Sürecinin Türkiye'de Uygulanması – Bologna Uzmanları Ulusal Takımı Projesi 2007-2008 Sonuç Raporu. https://file.setav.org/Files/Pdf/bologna-surecinin-turkiyede-uygulanmasi.pdf

French, G. R., Coppage, R. E. (2003), "A strategic model for accounting education", The Journal of Applied Business Research, 19 (2), 107-116.

Nerantzidis, M. (2024), "Sustainability and accounting education in the Greek context", Higher Education, Skills and Work-Based Learning, 14(5), 1187-1204. https://doi.org/10.1108/HESWBL-09-2023-0244

Peyrovan, A. (2019). Sustainability and accounting education: the students' perspective. http://hdl.handle.net/2077/61435

Tüm, K. (2014). Kurumsal Sürdürülebilirlik ve Muhasebeye Yansımaları: Sürdürülebilirlik Muhasebesi. Akademik Yaklaşımlar Dergisi, 5(1).

Türkiye Yükseköğretim Yeterlilikler Çerçevesi (TYYÇ). (2024). https://uluslararasi.yok.gov.tr/uluslararasilasma/tyyc/tyyc

Wahyudi, I., Mahroji, M., Anisa, T.D.M. (2024). Sustainability In Accounting Education: A New Approach For The 21st Century. Prosiding Simposium Ilmiah Akuntansi, 1(1), 1127-1138. https://sia-iaikpd.fdaptsu.org/index.php/sia/article/view/62

Wijaya, R., & Putri, W. H. (2023, May). Readiness of sustainability course in accounting curriculum at Indonesian Higher Education. In IOP Conference Series: Earth and Environmental Science (Vol. 1181, No. 1, p. 012026). IOP Publishing.

Yükseköğretim Kurulu Uluslararası İlişkiler Daire Başkanlığı (2024). Türkiye Yeterlilikler Çerçevesi. https://uluslararasi.yok.gov.tr/Documents/avrupa-yuksekogretim-alani-ile-uyumlasma-projesi/documents/tyc-brosur.pdf

Yükseköğretim Kurulu. (2024). 2024 Üniversite İzleme ve Değerlendirme Genel Raporu. https://www.yok.gov.tr/Documents/2024/universite-izleme-ve-degerlendirme-genel-raporu-2024.pdf

Yükseköğretim Program Atlası (2024). https://yokatlas.yok.gov.tr/index.php

GREEN TRANSFORMATION IN ACCOUNTING EDUCATION: DEVELOPING GREEN COMPETENCIES

Gülümser ÜNKAYA[*]
Günay Deniz DURSUN[**]
Beyza BOZKIR[***]

The escalating global environmental challenges have propelled sustainability to the forefront of business management practices and strategies. Sustainable development, aiming to meet the needs of the present without compromising future generations, integrates economic, social, and environmental dimensions. In this transformative context, the discipline of accounting emerges as a pivotal tool for collecting, analyzing, and reporting information crucial for businesses to achieve their sustainability goals. This concept gained significant recognition in the international literature with the publication of the Brundtland Report by the United Nations World Commission on Environment and Development in 1987, and it formed the theoretical foundation for the integration of sustainability into corporate structures and strategic decision-making processes.

Traditional financial reports, the primary output of accounting information systems, often fall short by overlooking the significant environmental and social impacts of business operations. Consequently, there is a growing imperative for businesses to complement their financial disclosures with comprehensive non-financial reports. This necessity has led to the emergence of sustainability accounting, an approach that empowers organizations to understand, report on, and strategically address their environmental footprints and social responsibilities. By integrating environmental considerations, sustainable accounting enables companies to communicate not only their financial performance but also their broader social and environmental impacts to stakeholders. This transformation not only reshapes traditional corporate reporting practices but also fundamentally influences the knowledge production mechanisms of the accounting profession and the pedagogical framework of accounting education.

As sustainability increasingly emerges as a central paradigm within business management and accounting practices—driven by rising stakeholder expectations, global environmental concerns, and regulatory

* Prof. Dr., Istanbul Aydin University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Accounting and Financial Management, Email: gulumserunkaya@aydin.edu.tr, ORCID ID: 0000-0003-2453-2223.

** Associate Professor, Istanbul Beykent University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business Administration, E-mail: gunaydursun@beykent.edu.tr, ORCID ID: 0000-0002-1079-2879.

*** Research Assistant, Istanbul Aydin University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Accounting and Financial Management, E-mail: beyzabozkir@aydin.edu.tr, ORCID ID: 0000-0002-6953-1534.

pressures—it necessitates the adoption of a comprehensive environmental, social, and governance (ESG) perspective in accounting education. Accordingly, accounting education must extend beyond the conventional focus on financial data generation and reporting accuracy to incorporate ethical awareness, environmental stewardship, social accountability, and the long-term creation of sustainable corporate value. This study underscores the critical need for restructuring accounting education in higher education institutions from a sustainability perspective. It aims to highlight the necessity of equipping future accounting professionals with green competencies in addition to their traditional skill sets.

The paper argues that a sustainability-oriented accounting curriculum, encompassing Environmental, Social, and Governance (ESG) dimensions and integrating the United Nations Sustainable Development Goals (SDGs), is essential. Such a curriculum would enable students to develop not only financial reporting expertise but also the capacity for measuring environmental impacts, managing social responsibilities, and making ethical decisions aligned with sustainability principles.

A review of the international literature reveals that current accounting curricula contain significant deficiencies in terms of sustainability integration. Studies indicate that although students possess a certain level of awareness regarding ESG issues, they lack in-depth knowledge and practical competencies, such as critical thinking and sustainability-oriented decision-making, that would prepare them for their professional careers. This situation necessitates a reassessment of the competencies expected from graduates and the cultivation of professionals who possess strong analytical capacity, high ethical awareness, and a focus on long-term value creation to support sustainability-oriented transformation in the business world.

Furthermore, it appears inevitable to revise accounting education programs to incorporate contemporary approaches such as the Sustainable Development Goals (SDGs), corporate sustainability strategies, and integrated reporting frameworks. The paper identifies and elaborates on key green competencies that should be integrated into existing accounting education frameworks, contrasting them with traditional accounting skills (e.g., Environmental Reporting versus Financial Reporting, Natural Resource Management versus Cost Accounting, ESG Analysis versus Financial Analysis, and Green Auditing versus Traditional Auditing). These competencies aim to foster a holistic understanding of an organization's performance, encompassing its environmental and social dimensions alongside financial metrics.

The acquisition of these competencies can be achieved through various pedagogical approaches, including curriculum integration, dedicated courses, and practical applications such as workshops, webinars, and project-based learning. Furthermore, the study discusses the challenges and opportunities inherent in integrating sustainability into accounting education.

While challenges include curriculum density, faculty expertise gaps, and resource limitations, significant opportunities arise, such as new career pathways in sustainability-related roles, enhanced professional prestige, and the ability to contribute to more strategic and comprehensive decision-making within organizations.

In conclusion, transforming accounting education to embrace social, environmental, and corporate responsibility is paramount for fostering sustainable businesses. The integration of sustainability components into accounting curricula will empower future accountants to act not only with financial acumen but also with a profound understanding of sustainability principles. This study's proposed approaches emphasize the urgency of this restructuring and the importance of graduating students equipped with green competencies, thereby compelling a broader transformation in the business world. Cultivating accounting professionals who comprehend and act upon their environmental and social responsibilities is not merely a technical requirement but a fundamental societal and environmental imperative.