



**YEŞİL MUHASEBENİN MUHASEBE MESLEK MENSUPLARININ ÇEVRESEL
SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK ALGILARI ÜZERİNE ETKİSİ**

Ali ÖZBEK*

Öz

Bu çalışmanın amacı muhasebenin bir alanı olarak kabul edilen yeşil muhasebenin, muhasebe meslek mensuplarının örgütsel sürdürülebilirliğin boyutlarından birisi olan çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerine etkilerinin incelenmesini ve değerlendirilmesini sağlamaktır. Bu amaçla muhasebe meslek mensuplarının yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlikle ilgili algılarını ölçmek amacıyla nicel yöntemlerden faydalanılmıştır. Çalışmada veriler anket yöntemiyle toplanmış ve ampirik yöntemler kullanılarak SPSS 23.0 paket programında analizlerin yapılması sağlanmıştır. Çalışma sonucunda işletmelerin kaynak kullanımlarının ekosistem üzerinde meydana getirebilecek faaliyetlerinin tespit edilmesinde önemli bir husus olan yeşil muhasebenin, muhasebe meslek mensupları açısından çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerinde ($\beta:0,536$; $p<0.05$) anlamlı etkisi tespit edilmiştir. Çalışmanın işletmelerde yeşil muhasebeye taraf olan muhasebe meslek mensuplarının çevreye karşı daha duyarlı olunmasında farkındalık oluşturulabilmesi bakımından literatüre önemli katkılar sağlayacağı düşünülmektedir.

Anahtar Kelimeler: Yeşil muhasebe, Çevresel sürdürülebilirlik, Muhasebe meslek mensupları.

Jel Kodu: M40, Q01, M41

The Effect of Green Accounting on Professional Accountants' Perceptions of Environmental Sustainability

Abstract

The aim of this study is to examine and evaluate the effects of green accounting, which is accepted as a field of accounting, on the perceptions of professional accountants about environmental sustainability, which is one of the dimensions of organizational sustainability. For this purpose, quantitative methods were used to measure the perceptions of professional accountants regarding green accounting and environmental sustainability. In the study, data were collected by survey method and analysis was carried out using empirical methods in the SPSS 23.0 package program. As a result of the study, it was determined that green accounting, which is an important issue in determining the activities that businesses' resource use may have on the ecosystem, has a significant effect ($\beta:0,536$; $p<0.05$) on the environmental sustainability perceptions of professional accountants. It is thought that the study will make significant contributions to the literature in terms of creating awareness among accounting professionals who are party to green accounting in businesses to be more sensitive to the environment.

Keywords: Green accounting, Environmental sustainability, Professional accountants.

Jel Code: M40, Q01, M41

1. Giriş

Günümüzde çevre dostu üretim, sürdürülebilirlik, sosyal sorumluluk gibi kavramlar işletmeler açısından önemli kavramları oluşturmaktadır. İşletmeler işleriyle ilgili yürütmüş oldukları çalışma ve faaliyetlerin sonucu olarak çevre üzerinde bıraktıkları etkileri ölçebilmek amacıyla çeşitli arayışlara girmişler ve bu anlamda “Yeşil Muhasebe” kavramı ön plana çıkmıştır. İşletmeler son yıllarda

* Dr. Öğr. Üyesi, İstanbul Gelişim Üniversitesi İktisadi İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi, Ekonomi ve Finans Bölümü, aozbek@gelisim.edu.tr, <https://orcid.org/0000-0001-9183-6513>

muhasebenin temel ilkelerinden birisi olan sosyal sorumluluk ilkesi kavramı gereğince yeşil muhasebe kavramına ağırlık vermişlerdir. Yeşil muhasebe; çevresel kaynakların oluşumuyla birlikte, bu kaynakların işletme tarafından kullanılış biçiminin yanı sıra çevreye vermiş olduğu zararlarıyla birlikte faydalarını ilgili kurum ya da kişilere dağıtan bir bilgi sistemi olarak karşımıza çıkmaktadır. Doğal kaynakların etkin ve verimli olacak bir şekilde kullanılmasının sağlanması yeşil muhasebenin temel hedeflerinden birisini oluşturmaktadır.

İnsanoğlunun yaşamsal ve üretim faaliyetlerinin sonucu olarak doğal kaynakların azalması, iklimlerin değişmesi ve çevre kirliliği olmak üzere çevreye zarar verilmesine yol açmıştır. Japonya Çevre Bakanlığı, yeşil muhasebeyi “*çevreyi koruma faaliyetlerinde faydaların ve harcamaların niceliksel olarak değerlendirilmesi*” olarak tanımlamış ve bir diğer ifade şekliyle de “*işletmeler ile doğal ekoloji arasındaki ilişkinin olumlu sürdürülebilmesi, etkili çevresel korumanın teşvik edilmesi suretiyle bunlara ilişkin olayların kaydedilmesi ve raporlamanın yapılabilmesi*” olarak tanımlamıştır (Tu & Huang, 2015, ss.6264-6265).

Bir kuruluşun yalnızca finansal performansına ilişkin raporlamalar günümüzde artık raporlamanın odak noktası olmaktan yavaş yavaş çıkmaktadır. Çünkü yatırımcılar ve işletmenin paydaşları, işletmelerin çevre ve toplum üzerindeki etkilerini rapor etmelerini talep etmektedirler. Bu nedenle çevre için muhasebe ve raporlama, bir kuruluşun çevresel ve sosyal performansının finansal sağlığı üzerindeki etkisi nedeniyle paydaşlar ve kuruluşlar için önemli bir durum haline gelmiştir (Maama & Appiah, 2019). Yeşil muhasebe, hem işletmeler hem de toplum açısından çevreye verilen zararın mali yükünü azaltmayı amaçlamaktadır. Çevre dostu hammadde kullanımı, çevreye zarar vermeyen atık yönetim sistemi, stratejik konum, çevreye uyum sağlama ve paydaş baskısının varlığı çevresel sürdürülebilirliği teşvik eden yeşil muhasebe uygulamalarını yansıtan örnek faaliyetleri oluşturmaktadır (Wiredu vd., 2023).

Geleneksel muhasebe sistemine iyi bir alternatif olarak yeşil muhasebe önerilebilir. Çünkü çevresel harcamalar ile kaynak kullanımının işletmeler veya kuruluşlar üzerindeki etkileri yeşil muhasebeyi ilgilendirmektedir. Yeşil muhasebe fikrinin işletmeler arasında yaygınlaştırılması için çevre politikaları ve çevre koruma konusunda farkındalıklar artırılmalıdır. Çevre politikalarına uygun muhasebe işlemlerinin yapılabilmesi de çevresel sürdürülebilirlik için gereklidir (Chandy, 2019).

Günümüzde yeşil muhasebe çoğu ülkede hem muhasebe sistemlerinin hem de eğitim sistemlerinin yeni bir parçası olarak karşımıza çıkmaktadır. Yeşil muhasebe, bir işletmenin sürdürülebilirliğini etkileyen çevresel boyutları ölçerek çevresel bilgilere erişim sağlamaktadır. Böylece bir işletmenin muhasebe sistemindeki verileri düzenlemekle birlikte çevresel varlıkları, çevresel yükümlülükleri, çevresel gelirleri ve çevresel maliyetleri de kapsamı içerisine almaktadır.

Yeşil muhasebe, muhasebe biliminin geniş bir alanını oluşturmaktadır. Bu yaklaşım çevre yönetim muhasebesi olarak bilinen işlemler için raporlamalar sağlamakta ve yönetimin doğru fiyatlandırma, maliyetlerin kontrol edilmesi ve bütçelemeler hakkında daha sağlıklı kararlar almasına yardımcı olmaktadır. Ayrıca kamu otoriteleri ve toplumun ihtiyaç duyduğu bilgileri de yansıtmaktadır. Yeşil muhasebe bir işletmenin çevresel ve ekonomik performanslarına ilişkin verilerin üretilmesini, analiz edilmesini ve kullanımını içermektedir. Bunun yanında karar alıcılara, çevresel riskleri düşürebilmek amacıyla en uygun kararın planlanması ve uygulanmasında destek olmaktadır (Rounaghi, 2019). Bu çalışmanın amacı gelecekte yeni bir ivme kazanacak olan yeşil muhasebenin, muhasebe meslek mensuplarının çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerine herhangi bir etkisinin olup olmadığını tespit edebilmek, çeşitli analiz ve yöntemler uygulayarak sonuca ulaşmak suretiyle literatüre katkı sunmaya çalışmaktır.

1.1. Literatür İncelemesi

Bu bölümde çalışma esas çerçevesinde yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlik konularına ilişkin literatür taraması bilgilerine yer verilecektir.

1.1.1. Yeşil Muhasebe

Yeşil muhasebe kavramı ilk olarak 1980’li yıllarda ekonomist Peterwood tarafından açıklanmıştır. Yeşil muhasebe, kurumsal çevresel faaliyetlerin işletmelerin finansal durum üzerindeki etkisini muhasebe ilke ve kurallarıyla kaydetmekte, ölçmekte ve açıklamaktadır. Ayrıca yeşil muhasebe, çevre koruma faaliyetlerinde bir işletmenin maliyet ve etkinliğinin nicel olarak değerlendirilmesine de yardımcı olmaktadır. Bunun yanında yeşil muhasebe, işletmelerin kullanmış olduğu kaynaklar ile bunun sonucunda ortaya çıkan maliyetlerle ilgili operasyonel maliyetleri belirlemek için de kullanılmakta ve buna ilaveten işletmeler arasında çevresel sorunların maliyet fayda analizinin yapılmasına da imkan sağlamaktadır (Kiranmai & Swetha, 2018). Çevreyle ilgili sorunlar geçmişten bu yana günümüzde de çeşitli şekillerde tartışılmaktadır. Toplumda çevre koruma bilincinin artmasıyla birlikte karar alıcılar artık işletmelerin sadece muhasebe bilgilerinin doğruluğuna bakmamakta bununla birlikte işletmelerin çevre korumak için katkı yapıp yapmadığına dikkat etmektedirler (Ma & Ma, 2019).

Yeşil muhasebe bir işletmenin çevresel unsurlarıyla kaynaklarının ve ilgili maliyet bilgilerinin tanımlanması, izlenmesi, analiz edilmesi ve raporlanması şeklinde tanımlanabilir. İşletmeler açısından yeşil muhasebe, sosyal ve çevresel zorlukların üstesinden gelmede önemli bir rol oynamaktadır (Lee vd., 2018). Çevre muhasebesi olarak da bilinen yeşil muhasebe kavramı; çevresel sürdürülebilirlik, kurumsal sosyal sorumluluk, çevre ekonomisi, finans ve ekonomi dahil olmak üzere çeşitli kavramları içerisinde barındırmaktadır. Yeşil muhasebe, muhasebenin iç ve dış paydaşlarına, politika yapıcılara ve bu konulardaki karar alıcılara çevresel zorlukları etkin bir şekilde yönetebilmelerine yardımcı olmasının yanı sıra işletmelerin çevresel sürdürülebilirliklerini teşvik etmeleri açısından değerli bilgiler de sunmaktadır (Dwianika vd., 2024).

Literatür taraması yapıldığında yeşil muhasebe ile çevresel sürdürülebilirlik değişkenleri arasında, başka değişkenler ile ilgili dolaylı olarak veya doğrudan çeşitli çalışmalar mevcuttur. Memiş’in (2009) yapmış olduğu çalışmada, çevre yönetim muhasebesi ile çevre yönetim sistemleri üzerinde çeşitli incelemeler yapmıştır. Çalışma sonucunda işletmeyle ilgili olan çevresel maliyetlerin, işletme karlılığı üzerinde olumsuz etkiler ortaya çıkardığını ifade etmiştir. Korukoğlu’nun (2015) çalışmasında, İzmir ilinde çalışmakta olan firmalar arasında yeşil muhasebe ile çevresel faaliyetlerinin işletmelerin hukuki statüsü açısından farklılık gösterip göstermediği incelenmiştir. Çalışma sonucunda çevresel faaliyetlerin gerçekleşme durumunun limited ve anonim şirketler arasında istatistiksel olarak anlamlı farklılık olduğu tespit edilmiştir. Egbunike ve Okoro’nun (2018) beraber yapmış oldukları çalışmalarında, yeşil muhasebenin bir firmanın karlılığını etkileyip etkilemediği konusunda araştırma yaptıkları görülmüştür. Çalışma sonucunda, tüketim malları dışındaki firmalar arasında yeşil muhasebe ve karlılık ölçümü arasında herhangi bir anlamlı ilişki olmadığı ortaya çıkartılmıştır. Sukawati vd.’nin (2020) yeşil muhasebenin otellerde uygulanması üzerine çalışmışlardır. Çalışma sonucunda; çevre bilincinin, çevresel katılımın ve çevresel raporlamanın otellerin yeşil itibarının yaratılmasını olumlu yönde etkilediği tespit edilmiştir. Demdoun vd.’nin (2021) yapmış olduğu çalışmada, işletmelerde faaliyet tabanlı maliyet sistemi çerçevesinde yeşil muhasebenin uygulanmasına dönük fırsat ve olanakları tespit etmeye dair veriler analiz edilmiştir. Çalışma sonucunda, örnek sayılabilecek işletmelerin çevresel maliyetlerin ölçülmesine gereken ilgiyi gösteremediklerini dolayısıyla çevresel boyuta ilgilerinin düşük olduğunu tespit etmişlerdir. Gonzales ve Mendoza’nın (2021) çalışmalarında ise; Kolombiya’da önde gelen madencilik şirketlerinin yeşil muhasebeyi uygulayıp uygulamadıklarının yanı sıra şirketlerin mevcut durumu hakkında bilgi edinmek amaçlanmıştır. Çalışmanın sonucunda

seçilen maden şirketlerinin %80'nin yeşil muhasebeyi işletme yönetim sistemlerine entegre ettiği görülmüştür. Qianqian vd.'nin (2023) yapmış oldukları çalışmada, işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde dış dünyada çevresel şeffaflık ve duyarlılıklarını artıran işletmelerin cazip banka kredisi koşullarıyla ödüllendirilip ödüllendirilmeyeceği incelenmiştir. Çinli işletmelerden toplanan veriler teste tabi tutulmuş ve çalışma neticesinde yeni çevre dostu atılımları yapan işletmelerin diğer firmalara göre kurumsal finansmana erişimlerinde önemli derecede bir artış olduğu ortaya çıkarılmıştır. Sukmadilaga vd.'nin (2023) yapmış oldukları ortak çalışmalarında, yeşil muhasebenin işletmenin firma değerini etkileyip etkilemediğini araştırmışlardır. Çalışma sonucunda enerji tüketim boyutları ile yeşil muhasebe raporlamasının firma değeri üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığını açıklamışlardır. Ayrıca su tüketim boyutları ile yeşil muhasebe raporlamasının uygulanmasının firma değeri üzerinde olumsuz bir etkiye sahip olduğu, ancak emisyon boyutlarına sahip yeşil muhasebe raporlamasının uygulanmasının olumlu yönde etkisinin olduğunu ifade etmişlerdir. Sidarta vd.'nin (2023) çalışmasında, yeşil muhasebenin şirket karlılığı üzerindeki etkisini araştırmışlardır. Çalışmanın sonucunda yeşil muhasebe ve çevresel performansın, işletme karlılığını olumlu yönde etkilediği ortaya çıkarmışlardır. Zhu vd.'nin (2023) birlikte yapmış oldukları çalışmada, yeşil muhasebe sisteminin benimsenmesinin getirmiş olduğu çevresel etkiler analiz edilmiştir. Çalışma sonucunda, yeşil muhasebe sisteminin işletmeler tarafından benimsenmesinin ardından küresel iklimle ilgili olumsuz hava koşullarının azaltılabileceği ve böylece iklim sorununun azaltılabileceği sonucuna ulaşılmıştır.

1.1.2. Çevresel Sürdürülebilirlik

İşletmelerin mevcut sürdürülebilirlik hedeflerinde yeşil muhasebe hayati bir rol oynamaktadır. Sürdürülebilirlik sayesinde çevrenin bakımını ve sürdürülebilir politikaları uygulamak gereklidir. Bir işletmenin sürdürülebilirlik raporu muhasebe departmanında çalışan muhasebe meslek mensupları tarafından şekillendirilebilir. İşletmelerin sürdürülebilirlikle ilgili gelecekteki risklerinin, fırsatlarının ve stratejilerinin raporlama yoluyla sunulması günümüzde toplum tarafından beklenmektedir (Astawa vd., 2018). İnsanoğlunun ekonomik faaliyetleri, doğal kaynaklar ve sürdürülebilir kalkınma bağlamında çevresel sürdürülebilirlik tartışmaları özellikle Japonya'nın nükleer sızıntısından sonra uluslararası toplum tarafından artan bir ilgi haline gelmiştir (Zhao & Liu, 2019).

Çevresel sürdürülebilirliğe olan talep ise artan küresel ekolojik farkındalık ve sürdürülebilirlik çabaları bağlamında büyük ilgi görmektedir. Sürdürülebilirlik çabaları, çevresel uyumluluğun sağlanmasında bu noktada önemli katkılar sunmaktadır. Çevresel uyumluluk; çevreyi güvende tutarak çevre politikaları düzenlemeleriyle yeşil muhasebeye yardımcı olmaktadır. 1960'lı yıllardan bu yana küresel iklim değişiklikleri dünyada önemli bir sorun teşkil etmeye başlamıştır. Ekolojik felaketler, çevre kirlilikleri, iklim sorunları ve kaynakların tükenmesi gibi çevresel değişiklikler dünya çapında toplumlarda büyük endişelerin meydana gelmesine sebebiyet vermiştir.

Tüm ekonomiler için yeşil muhasebe oldukça önemlidir. Yeşil muhasebe ile çevresel sürdürülebilirlik arasında da güçlü bir bağlantı bulunmaktadır. Yeşil muhasebe, doğal kaynaklar ve ekonomik refahın yanı sıra çevre üzerindeki etkileri hakkında bilgi sağlamaktadır. Çevresel sürdürülebilirlik ise bu noktada sağlıklı çevresel raporlamayı teşvik etmede önemli bir rol üstlenmektedir (Singh vd., 2022).

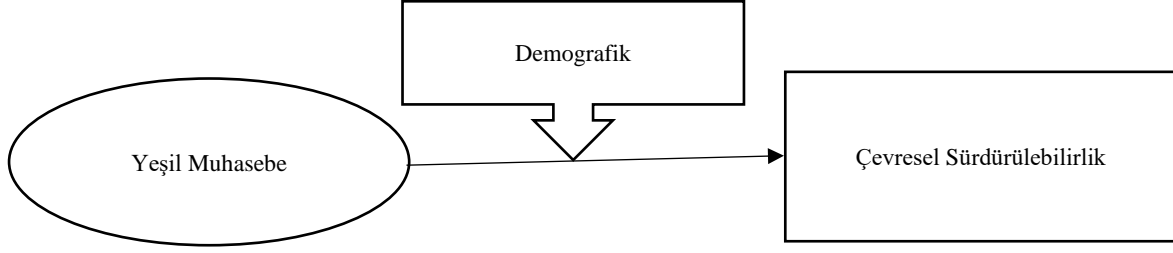
Çevresel sürdürülebilirlik ile ilgili çalışmalar incelendiğinde alan yazında farklı çalışmalar yapılmış olup çeşitli sonuçlara ulaşılmıştır. İlgili literatür çalışmaları incelendiğinde; Esmeray ve Güngör Tanç'ın (2009) ortak çalışmalarında, Kayseri'de faaliyet göstermekte olan bir işletmede faaliyete dayalı maliyetleme yöntemi ile analitik hiyerarşi prosesi entegrasyonunun birlikte kullanıldığı işletme içerisinde, çevresel önlemlerin dikkate alınması nedeniyle mamüllerin doğru bir şekilde maliyetlendirilmesinin olumlu karar alternatiflerine yol açtığını ifade etmişlerdir. Korukoğlu'nun (2011)

çalışmasında, İzmir’de faaliyet göstermekte olan farklı sektörlerde yer alan işletmelerde yeşil muhasebe ve çevresel faaliyetlerin işletmeler için uygulanabilirliği hakkında araştırma yapılmış ve çalışma sonucunda işletme maliyetlerinin daha detaylı izlenebilmesi açısından yeşil muhasebenin gerekli olduğu tespit edilmiştir. Majid vd.’nin (2022) birlikte yapmış oldukları çalışmalarında, veri toplamak amacıyla 80 imalat firmasının yıllık ve sürdürülebilirlik raporlarından bilgiler elde edilmiştir. Çalışma sonucunda sürdürülebilirliğe sahip çevresel muhasebenin, firma performansı üzerinde önemli bir etkisinin olduğunu; ancak sürekliliğe sahip denetim kalitesinin firma performansı üzerinde olumsuz bir etkisinin olduğunu tespit etmişlerdir. Wiredu vd.’nin (2023) ortak çalışmalarında, yeşil muhasebenin ekolojik sürdürülebilirlik üzerindeki etkisi ve çevresel maliyetler ile sürdürülebilirlik arasındaki ilişki incelenmiştir. Gana’da ilaç şirketlerinde çalışan 372 katılımcıdan elde edilen verilerin analiz sonuçlarında çevresel uyumluluk ve iş verimliliğinin sürdürülebilirlik üzerinde olumlu etkilere sahip olduğu, ancak yönetim pozisyonunun sürdürülebilirlik üzerinde olumsuz etkisinin olduğu ifade edilmiştir. Rahman ve Islam’ın (2023) ortak çalışmalarında, yeşil muhasebe ile çevresel performans arasındaki ilişki de enerji verimliliğinin aracılık rolü araştırılmıştır. Çalışma sonucunda yeşil muhasebenin ekonomik, çevresel ve sosyal uygulamalarının enerji verimliliği ve çevresel performansı pozitif yönde etkilediği ve çevresel uygulamaların en yüksek etkiye sahip olduğu tespit edilmiştir. Böylece işletme yöneticileri ve politika yapıcıları için çevresel sürdürülebilirliği teşvik eden yeşil muhasebe uygulamalarına olan ihtiyaç vurgulanmıştır.

2. Yöntem

2.1. Araştırmanın Yöntemi ve Örneklemi

Bu araştırma yeşil muhasebenin muhasebe meslek mensuplarının çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerine etkisinin tespit edilmesi amacıyla ilişkisel tarama modeli kullanılarak Eskişehir ili Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler (SMMM) Odası’na kayıtlı meslek mensuplarıyla gönüllülük temelinde kolayda örnekleme kullanılarak anket aracılığıyla gerçekleştirilmiştir. İlişkisel tarama modeli; en az iki veya daha fazla değişkenler arasında beraber oluşacak değişimin varlığını tespit etmeye yarayan tarama yaklaşımı şeklinde tanımlanmaktadır. Bu yaklaşımda değişkenlerin hareketleri izlenerek değişimin beraber olup olmadığı eğer değişim var ise bunun nereden kaynaklandığı tespit edilmeye çalışılır (Karasar, 2011). Çalışmamızda ilişkisel tarama modeli kullanılarak kullanılan değişkenler arasındaki ilişkiler belirlenmeye çalışılmıştır. Eskişehir SMMM Odası’na kayıtlı 1200 meslek mensubunun (<https://www.turmob.org.tr/>) faaliyet gösterdiği bilinmektedir. Uzgören (2012) tarafından 1200 kişinin yer aldığı ana kütlede, %5 güvenilirlik düzeyinde örnekleme yer alacak kişi sayısının 291 olması gerekliliği vurgulanmıştır. Böylece araştırmanın örnekleme; gönüllülük esaslı çerçevesinde çalışmayı destekleyen 358 muhasebe meslek mensubu dahil edilerek oluşturulmuştur. Ancak 21 meslek mensubunun anket cevapları normal dağılıma ve analize uygun olmadığından örneklemden çıkarılarak 337 meslek mensubundan alınan verilerle analizler yapılmıştır. Bu 337 meslek mensubundan alınan örneklem ana kütlede uygun kabul edilmektedir. Veriler yüz yüze, e-mail ve telefonla elde edilerek veri seti oluşmuştur. Analizlerde anlamlılık olarak $p < 0,05$ düzeyi referans alınmıştır. Verilerin değerlendirilmesinde normal dağılım, güvenilirlik analizi, KMO Barlett testi, Fark testi, ANOVA, korelasyon ile regresyon analizi yapılmıştır.

Şekil 1*Araştırmanın Modeli*

Araştırmanın modeli Şekil 1’de görülmektedir. Araştırmanın hipotezleri ise, araştırmanın amacına uygun olarak aşağıdaki gibi oluşturulmuştur.

H1: Yeşil muhasebenin, muhasebe meslek mensuplarının çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerinde anlamlı bir etkisi vardır.

H2: Muhasebe meslek mensuplarının yeşil muhasebe algılamaları, demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.

H3: Muhasebe meslek mensuplarının sürdürülebilirlik algılamaları, demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.

2.2. Veri Toplama Aracı

Araştırmada 2 ölçekle birlikte demografik ifadeleri içeren verilerden faydalanılmıştır. İlk ölçek; Yılmaz ve Şahin (2017) tarafından geliştirilen Yeşil Muhasebe Ölçeği 25 ifade ve 4 faktörden (yeşil muhasebe algısı, çevre bilinci, yeşil muhasebe eğitimi ve yeşil muhasebe farkındalığı) oluşan ölçek kullanılmıştır. İkinci ölçek ise; Sezen ve Argon (2020) tarafından geliştirilen ölçeğin 6 ifade ve tek boyuttan oluşan çevresel sürdürülebilirlik faktörü kullanılmıştır. Toplam 31 ifade 5’li (Likert tipi) (1.Hiç Katılmıyorum, 5.Tamamen Katılıyorum) ve 7 adet demografik bilgiler içeren ifadeleri kapsayan anketi 337 meslek mensubu tarafından doldurulmuştur. Analizlerin yapılmasında SPSS (24.0) istatistik programından istifade edilmiştir.

2.3. Araştırma Etiği

Bu makalenin etik kurul onayı, toplantı karar numarası ile alınmıştır. Ayrıca çalışmada etik kurallarına dikkat edilmiştir.

3. Bulgular

Çalışmaya katılan muhasebe meslek mensuplarının demografik bilgileri ile değişkenlere ait betimleyici ve tanımlayıcı istatistikler Tablo 1’de görüldüğü gibidir.

Tablo 1*Muhasebe Meslek Mensuplarının Demografik Bilgileri*

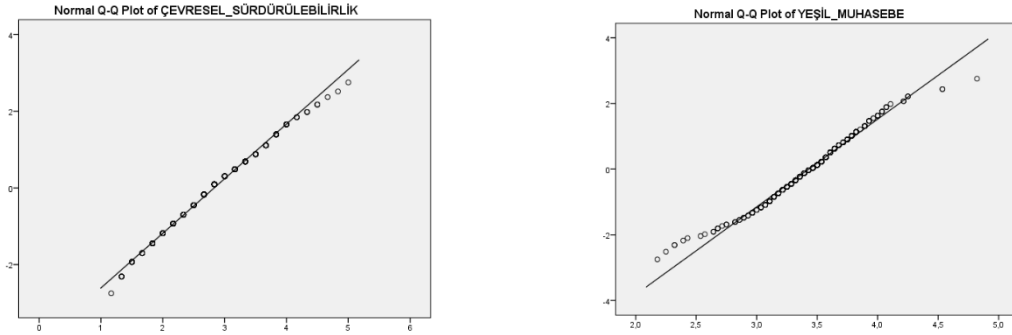
Demografik Özellikler	Frekans(n)	Yüzde (%)	Frekans(n)	Yüzde (%)	
Cinsiyet	n	%	Aylık Gelir TL	n	%
Kadın	116	34,4	17002-19000	47	13,9
Erkek	221	65,6	19001-21500	75	22,3
Medeni Durum	n	%	21501-26500	101	30,0

Evli	228	67,7	26501 TL ve üstü	114	33,8
Bekar	109	32,3	Eğitim	n	%
Statü	n	%	Lise	12	3,6
SM	18	5,3	Ön Lisans	43	12,8
SMMM	308	91,4	Lisans	227	67,4
YMM	11	3,3	Yüksek Lisans	49	14,5
Yaş	n	%	Doktora	6	1,8
25-29	11	3,3	Mesleki Deneyim	n	%
30-34	44	13,1	1 Yıdan Az	11	3,3
35-39	32	9,5	1-5 Yıl Arası	56	16,6
40-44	71	21,1	6-10 Yıl Arası	75	22,3
45-49	77	22,8	11-20 Yıl Arası	113	33,5
50 ve üstü	102	30,3	21 Yıl ve Üzeri	82	24,3

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının çoğunluğu 50 yaş ve üzerinde (n=102), erkek (n=221), evli (n=228), eğitim düzeyleri lisans (n=227), aylık gelirleri 26501TL ve üzeri (n=114), statüleri SMMM (n=308) ve mesleki deneyimleri 11-20 yıl arasında (n=113) olduğu saptanmıştır.

Şekil 2

Ölçeklere Ait Normal Dağılım Grafiği



Şekil 2’de görüldüğü gibi yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlik ölçeklerine ait verilerin (Kalaycı, 2010) normal dağılım (-3 ile +3) gösterdiği tespit edilmiştir.

Tablo 2

Ölçeklere Ait Güvenilirlik Analizi

Yeşil muhasebe		Çevresel sürdürülebilirlik	
Cronbach's Alpha	n	Cronbach's Alpha	n
0,656	25	0,648	6

Tablo 2’ye bakıldığında, yeşil muhasebe ölçeği ($\alpha=0,656$) iken çevresel sürdürülebilirlik ölçeği ($\alpha=0,648$) sonucuyla yeterli düzeyde güvenilir olacak düzeyde olduğu (Büyüköztürk, 2007) tespit edilmiştir.

Tablo 3*Ölçeklere Ait KMO ve Bartlett's Testi*

	Yeşil muhasebe	Çevresel sürdürülebilirlik
Kaiser_Meyer_Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0,658	0,569
Approx. Chi.Square	1482,176	125,323
Df	300	15
Sig.	0,000	0,000

KMO örneklem sayısının yeterli olup olmadığının tespitinde alt sınır değeri olarak kabul edilen limit değeri 0,50'dir (Kalaycı, 2010). Bu bağlamda Tablo 3'e bakıldığında, yeşil muhasebe (0,658) ve çevresel sürdürülebilirlik ölçeği (0,569) çıkmasıyla birlikte KMO Barlett test sonuçlarına göre örneklem sayısının yeterli olduğu ve faktör analizi yapılmasına hazır olduğunu ifade etmektedir. Buna karşın yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlik ölçeklerinin teorik olarak varsayılan faktörleri oluşmadığından faktör analizi yapılamamıştır.

Tablo 4*Fark Testi*

Cinsiyet		n	Ort.	S.H.	P
Yeşil Muhasebe	Kadın	116	3,4360	,34880	,846
	Erkek	221	3,4276	,38770	
Çevresel Sürdürülebilirlik	Kadın	116	2,8132	,67214	,739
	Erkek	221	2,8401	,71797	

Medeni Durum		n	Ort.	S.H.	P
Yeşil Muhasebe	Evli	228	3,4474	,37416	,231
	Bekar	109	3,3952	,37373	
Çevresel Sürdürülebilirlik	Evli	228	2,8377	,70605	,796
	Bekar	109	2,8165	,69535	

Tablo 4'e bakıldığında, muhasebe meslek mensuplarının yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlik algılamaları ile cinsiyet ve medeni durum arasında $p < 0,05$ anlamlılık düzeyine göre anlamlı bir farklılık tespit edilememiştir.

Tablo 5*Çoklu Karşılaştırma ANOVA*

Yaş		Kare.top.	Df	Ort. Kare	F	Sig.	Grup_farkı
Yeşil	Gruplararası	,510	5	,102			
Muhasebe	Grupiçi	46,555	331	,141	,725	,605	-
	Toplam	47,065	336				
Çevresel	Gruplararası	7,523	5	1,505			45-49>30-24, 35-39, 40-44 ve 50 üstü
Sürdürülebilirlik	Grupiçi	157,892	331	,477	3,154	,009	
	Toplam	165,415	336				
Eğitim		Kare.top.	Df	Ort.kare	F	Sig.	Grup_farkı
Yeşil	Gruplararası	,093	4	,023			
Muhasebe	Grupiçi	46,972	332	,141	,164	,956	-
	Toplam	47,065	336				
Çevresel	Gruplararası	1,691	4	,423			
Sürdürülebilirlik	Grupiçi	163,724	332	,493	,857	,490	-
	Toplam	165,415	336				
Gelir		Kare.top.	Df	Ort.kare	F	Sig.	Grup_farkı
Yeşil	Gruplararası	,633	3	,211			
Muhasebe	Grupiçi	46,432	333	,139	1,514	,211	-
	Toplam	47,065	336				
Çevresel	Gruplararası	1,964	3	,655			
Sürdürülebilirlik	Grupiçi	163,451	333	,491	1,334	,263	-
	Toplam	165,415	336				
Statü		Kare.top.	Df	Ort.kare	F	Sig.	Grup_farkı
Yeşil	Gruplararası	,135	2	,067			
Muhasebe	Grupiçi	46,930	334	,141	,479	,620	-
	Toplam	47,065	336				
Çevresel	Gruplararası	,001	2	,000			
Sürdürülebilirlik	Grupiçi	165,414	334	,495	,001	,999	-
	Toplam	165,415	336				
Mesleki deneyim		Kare.top.	Df	Ort.kare	F	Sig.	Grup_farkı
Yeşil	Gruplararası	1,168	4	,292			
Muhasebe	Grupiçi	45,897	332	,138	2,113	,079	-
	Toplam	47,065	336				
Çevresel	Gruplararası	2,901	4	,725			
Sürdürülebilirlik	Grupiçi	162,514	332	,489	1,481	,207	-
	Toplam	165,415	336				

ANOVA testi, ikiden fazla yer alan örneklem grubu içerisinde tespit edilen ortalamaların anlamlılık seviyelerinde farklılık olup olmadığını belirlemede kullanılmaktadır (Kalaycı, 2010). Tablo 5'e bakıldığında, çevresel sürdürülebilirlik konusunda 45-49 yaş grubundaki meslek

mensuplarının 30-24, 35-39, 40-44 ve 50 üstü yaş grubu meslek mensuplarına göre $p<0,05$ anlamlılık düzeyinde pozitif yönlü anlamlı farklılığı tespit edilmiştir. Bu durum 45-49 yaş grubundaki meslek mensuplarının yüksek çevresel sürdürülebilirlik algılamalarıyla açıklanabilir.

Tablo 6*Değişkenler Arasında Korelasyon Analizi*

		Yeşil Muhasebe	Çevresel Sürdürülebilirlik
Yeşil Muhasebe	Pearson C.	1	,286**
	Sig. (2)		,000
	n	337	337
Çevresel Sürdürülebilirlik	Pearson C.	,286**	1
	Sig. (2)	,000	
	n	337	337

Korelasyon, ilişkinin nedenselliği açısından sebebin ortaya çıkartılmasında ön bilgiler sunmaktadır. Bu analiz ilişkilerin varlığında “r” korelasyon katsayısıyla gösterilmekte olup -1 ile +1 arasında değerler almaktadır (Gürbüz & Şahin, 2014). Araştırmada korelasyon analizi uygulandığında Tablo 6’da görüldüğü gibi, yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlik arasında $r=0,286$ kuvvetinde ve ($p<0,05$ anlamlılık düzeyinde) pozitif yönde zayıf düzeyde ilişki tespit edilmiştir.

Tablo 7*Bağımsız ve Bağımlı Değişken Arasında Regresyon Analizi*

Model	Standart dışı		Standardize	T	Sig.	F	R
	B	S.H.	Beta				
(Sabit)	0,991	0,339		3,925	0,000		
						29,870	0,082
Yeşil Muhasebe	0,536	0,098	0,286	5,465	0,000		

a. Bağımlı: Çevresel Sürdürülebilirlik = $0,991 + (0,536 * \text{Yeşil Muhasebe})$

Regresyon analizi; değişkenler arasında bulunan etkileşimlerin analizlerinin yapılmasında ve iki değişken arasında birisindeki değişimin diğer değişken üzerinde yapmış olduğu değişimin açıklanmasında kullanılmaktadır.

F: Regresyon analizi sonuçlarının anlamlı olup/olmadığını ($p<0,05$ 'ten küçük olması),

R²: Bağımlı değişkende tespit edilen değişimin, bağımsız değişken tarafından ne kadarının açıkladığını,

β : Bağımsız değişkendeki etkiyi sabit tutarak bağımlı değişken üzerinde yer alan etkisinin analiz edilmesinde kullanılır (Güriş & Çağlayan, 2005). Yapılan analiz sonucunda Tablo 7’de görüldüğü gibi, bağımsız değişken yeşil muhasebenin bağımlı değişken çevresel sürdürülebilirlik modeli istatistiki

olarak ($F=29,870$; $p<0,05$) anlamlıdır. Belirlilik katsayısı $R^2=0,082$ olarak bulunmuş olup, çevresel sürdürülebilirlikteki değişimin %8,2'si yeşil muhasebe değişkeni tarafından açıklandığı belirlenmiştir.

Tablo 8

Hipotezlerin Testi

Hipotez	Sonuç
H1: Yeşil muhasebenin muhasebe meslek mensuplarının çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerinde anlamlı bir etkisi vardır.	Kabul ($p=0,000$)
H2: Muhasebe meslek mensuplarının yeşil muhasebe algılamaları demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.	Ret Yaş ($p=0,605$), Cinsiyet ($p=0,846$), medeni durum ($p=0,231$), eğitim ($p=0,956$), gelir ($p=0,211$), statü ($p=0,620$), mesleki deneyim ($p=0,079$)
H3: Muhasebe meslek mensuplarının sürdürülebilirlik algılamaları, demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.	Kısmen kabul Yaş ($p=0,009$), Cinsiyet ($p=0,739$), medeni durum ($p=0,796$), eğitim ($p=0,490$), gelir ($p=0,263$), statü ($p=0,999$), mesleki deneyim ($p=0,207$)

4. Sonuç, Tartışma ve Öneriler

Doğal kaynakların ticari kullanımından elde edilen değer, muhasebe dilinde genel olarak şirket kârının bir parçası ve girişimcilere ödenen bedel olarak kabul edilmektedir. Ancak ticari faaliyetler sonucunda doğal kaynakların tükenmesi ve finansal olarak ölçülebilir çevresel kaynakların azalması genellikle görmezden gelinmektedir. Yeşil muhasebe, çevresel kaynakların kullanımından elde edilen tüm faydaların gider ya da yatırım olarak kaydedildiğini, bu kaynakların kullanımından kaynaklanan azalmaların ise amortismanına benzer şekilde kaydedildiğini varsaymaktadır. Yeşil muhasebenin amacı doğal kaynakların değerini belirlemek ve verimsiz kullanımını önlemektir. İşletme faaliyetlerinin sürdürülmesi sırasında çevreye verilen zararların ölçülmesi ve önlenmesi için muhasebe meslek mensuplarının dikkat etmesi gerekmektedir. Bu yönüyle yeşil muhasebe uygulamalarının önemi artmaktadır.

Bu araştırma yeşil muhasebenin çevresel sürdürülebilirlik üzerindeki etkisini tespit etmek amacıyla ilişkisel tarama modeli esasıyla Eskişehir ilindeki 337 muhasebe meslek mensubuyla gönüllülük esasında kolayda örnekleme yöntemi benimsenerek anket uygulamak suretiyle yapılmıştır. Araştırma örnekleminin Eskişehir ilinde çalışmakta olan muhasebe meslek mensupları üzerinde uygulanması ve ankete katılanların sorulara vermiş olduğu yanıtlar araştırmanın sınırlılığı içerisinde. Elde edilen verilerle yapılan korelasyon analizi ile yeşil muhasebe ve çevresel sürdürülebilirlik arasında $r=0,286$ kuvvetinde ($p<0,05$ anlamlılık düzeyinde) pozitif yönde zayıf düzeyde anlamlı ilişki saptanmıştır. Regresyon analiziyle yeşil muhasebenin çevresel sürdürülebilirlik üzerinde ($\beta=0,536$; $p<0,05$) etkisi saptanmıştır. Alan yazında yeşil muhasebenin çevresel sürdürülebilirlik üzerindeki etkisini araştıran çalışmaya rastlanmamıştır. Yapılan fark testleri sonucunda demografik değişkenlerden yaş ile çevresel sürdürülebilirlik algılamaları arasında ($p<0,05$) anlamlı farklılık olduğu sonucu ortaya çıkmıştır. Çalışmada literatürdeki benzer çalışmalar ile karşılaştırıldığında benzer yönde çeşitli anlamlı farklılıkların bulunduğu tespit edilmiştir. Ceylan (2010) çalışmasında, farklı yaş gruplarında yer alan katılımcılar ile çevresel sürdürülebilirlik algıları arasında anlamlı farklılık tespit etmiştir. Demirci vd., (2017) katılımcıların çevresel sürdürülebilirlik farkındalık düzeyleri ile yaş grupları arasında anlamlı farklılık tespit etmişlerdir.

Çalışma yeşil muhasebenin muhasebe meslek mensuplarının çevresel sürdürülebilirlik algıları üzerine alan yazında ilk kez çalışılmasından dolayı önem kazanmakla birlikte, gelecekte bu yöndeki çalışmalar için katkı sunacağı düşünülmektedir. Elde edilen veri analiz sonuçlarına göre muhasebe meslek mensuplarına yönelik şu önerilerde bulunulabilir;

- Muhasebe meslek odaları tarafından yeşil muhasebe konusunda bilgilendirme ve bilinçlendirme faaliyetlerine ağırlık verilmesi,
- Muhasebe meslek odaları tarafından yeşil muhasebe konusunda eğitimler planlanması ve meslek mensuplarına bu konuda eğitimler verilmesi,
- Muhasebe meslek mensuplarının yeşil muhasebe uygulamalarında işletmelerdeki maliyet esaslı bakışı değiştirecek önerilerin yapılması,
- Meslek odalarınca muhasebe meslek mensuplarının çeşitli geri dönüşüm çevresel etkinliklerinin (geri dönüşümlerin uygun şekilde toplanması, atık kağıtların toplanması vb.) düzenlenmesi,
- Muhasebe meslek odalarınca üyelerine çevresel kirliliğinin önlenmesi hakkında eğitimlerin (kirliliğin türleri, önlenmesi, azaltılması vb.) verilmesi,
- Muhasebe meslek odalarınca doğanın korunmasıyla ilgili sosyal sorumluluk projelerinde proaktif davranılmasını sağlayıcı tedbirler alınması,
- Muhasebe meslek mensuplarının çevre dostu faaliyetlere (ağaç dikme, yeşillendirmeye katkıda bulunma, çevreye zarar veren atıkları toplama vb.) gönüllü ve aktif katılımının sağlanması önerilebilir.

5. Kaynakça

- Astawa, P., Ardina, C., Yasa, I. M., & Parnata, I. K. (2018). A new model in achieving green accounting at hotels in Bali. *Journal of Physics*, 953(1), 1-9. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/953/1/012056>
- Boz, D. (2017). İşletmelerin sürdürülebilirliği (hayatyeti) için işletmenin gereksinimler hiyerarşisi ve örgütsel mizyon çözüm olabilir mi?. *Uluslararası Afro-Avrasya Araştırmaları Dergisi*, 2(4), 52-63.
- Büyüköztürk, Ş. (2007). Faktör analizi: Temel kavramlar ve ölçek geliştirmede kullanımı. *Eğitim Yönetimi Dergisi*, (32), 470-483.
- Ceylan, Ö. (2010). *Tüketicilerin çevresel sürdürülebilirlik ve ekolojik moda konusunda bilgi düzeyi, tutum ve davranışlarının belirlenmesine yönelik bir araştırma* (Tez No. 253903) [Yüksek lisans tezi, Anadolu Üniversitesi]. Yükseköğretim Kurulu Ulusal Tez Merkezi.
- Chandy, S. (2019). Green accounting in India. *TERI Information Digest on Energy and Environment*, 18(2), 123-128.
- Demdoum, Z., Meraghni, O., & Bekkouche, L. (2021). The application of green accounting according to activity-based costing for an orientation towards a green economy: Field study. *International Journal of Digital Strategy, Governance, and Business Transformation*, 11(1), 1-15. <https://doi.org/10.4018/IJDSGBT.20210101.0a3>
- Demirci, A., Çalışkan, A., & Yelok, Y. (2017). Yeşil tedarik zinciri yönetimi ve çevresel sürdürülebilirlik olgusuna ilişkin farkındalık düzeyinin ölçülmesi: Mersin ili örneği. *The International New Issues in Social Sciences*, 5(5), 601-626.

- Dwianika, A., Edi, P., Suyoto, Y. T., & Endang, P. (2024). Bibliometrics analysis of green accounting research. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 14(1), 349-358. <https://doi.org/10.32479/ijeep.15055>
- Egbunike, A. P., & Okoro, G. E. (2018). Does green accounting matter to the profitability of firms? A canonical assesment. *Ekonomski Horizonti*, 20(1), 15-23. <https://doi.org/10.5937/ekonhon801017E>
- Esmeray, M., & Tanç, Ş. G. (2009). Çevresel maliyetlerin mamullere yüklenmesinde kullanılan dağıtım anahtarlarının seçiminde analitik hiyerarşi yöntemi ve bir uygulama. *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 14(2), 241-260.
- Gonzalez, C. C., & Mendoza, K. H. (2021). Green accounting in Colombia: A case study of the mining sector. *Environment, Development and Sustainability*, 23(4), 6453-6465. <https://doi.org/10.1007/s10668-020-00880-1>
- Gürbüz, S., & Şahin, F. (2014). *Sosyal bilimlerde araştırma yöntemleri*. Seçkin.
- Güriş, S., & Çağlayan, E. (2005). *Ekonometri*. Der.
- Kalaycı, Ş. (2010). *SPSS uygulamalı çok değişkenli istatistik teknikleri*. Asil.
- Karasar, N. (2011). *Bilimsel araştırma yöntemleri*. Nobel.
- Kiranmai, J., & Swetha, C. (2018). Green accounting practices: An overview. *IUP Journal of Business Strategy*, 15(3), 7-18.
- Korukoğlu, A. (2011). İşletmelerde çevre muhasebesi: İzmir ili uygulaması. *Ege Akademik Bakış Dergisi*, 11(1), 81-89.
- Korukoğlu, A. (2015). İşletmelerde çevre muhasebesi ve diğer çevresel faaliyetlerin gerçekleşme durumunun araştırılması. *Ege Stratejik Araştırmalar Dergisi*, 6(1), 83-111.
- Lee, H.Y., Hu, M.C., Yin, Y.S., & Lin, Y.T. (2018). Influence of human resources development on green accounting performance. *Journal of Economic and Social Thought*, 5(4), 330-334. <https://doi.org/10.453/jest.v5i4.1809>
- Ma, J., & Ma, J. (2019). A research review of corporate green accounting information disclosure. *Earth and Environmental Science*, 310(5), 1-5. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/310/5/052071>
- Maama, H., & Appiah, K. O. (2019). Green accounting practices: Lesson from an emerging economy. *Qualitative Research in Financial Markets*, 11(4), 456-478. <https://doi.org/10.1108/QRFM-02-2017-0013>
- Majid, M. F., Meraj, M., & Mubarik, M. S. (2022). In the pursuit of environmental sustainability: The role of environmental accounting. *Sustainability*, 14(11), 1-20. <https://doi.org/10.3390/su14116526>
- Memiş, M. Ü. (2009). İşletme yönetim aracı olarak çevresel muhasebe. *Çukurova Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 13(1), 89-106.
- Qianqian, Y., Wengang, C., & Xiaofeng, W. (2023). Integrated development of green finance and green accounting in policy banks. *Environmental Science and Pollution Research*, 30(27), 70742-70759. <https://doi.org/10.1007/s11356-023-27380-9>

- Rahman, M. M., & Islam, M. E. (2023). The impact of green accounting on environmental performance: mediating effects of energy efficiency. *Environmental Science and Pollution Research*, 30(26), 69431-69452. <https://doi.org/10.1007/s11356-023-27356-9>
- Rounaghi, M. M. (2019). Economic analysis of using green accounting and environmental accounting to identify environmental costs and sustainability indicators. *International Journal of Ethics and Systems*, 35(4), 504-512. <https://doi.org/10.1108/IJOES-03-2019-0056>
- Sezen G, G., & Argon, T. (2020). Development of organizational sustainability scale. *Sakarya University Journal of Education*, 10(3), 507-531. <https://doi.org/10.19126/suje.757529>
- Sidarta, A. L., Sukoharsono, E. G., & Laily, A. N. (2023). The influence of green accounting on the company profitability. *Revista De Gestão E Secretariado*, 14(6), 9829-9841. <https://doi.org/10.7769/gesec.v14i6.2343>
- Singh, A., Singh, A., & Pillai, B. G. (2022). Interpretive structural modelling (ISM) of enablers affecting green accounting in indian manufacturing sector: A conceptual model. *Nature Environment and Pollution Technology*, 21(2), 763-767. <https://doi.org/10.46488/NEPT.2022.v21i02.039>
- Sukawati, T. G., Astawa, I. P., & Silaen, P. (2020). Green reputation of hotel improvement through green accounting and harmonious culture. *Calitatea: Acces La Success*, 21(174), 112-117.
- Sukmadilaga, C., Winarningsih, S., Yudianto, I., Lestari, T. U., & Ghani, E. K. (2023). Does green accounting affect firm value? Evidence from ASEAN countries. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 13(2), 509-515. <https://doi.org/10.32479/ijeeep.14071>
- Şenocak, B., & Bursalı, Y. (2018). İşletmelerde çevresel sürdürülebilirlik bilinci ve yeşil işletmecilik uygulamaları ile işletme başarısı arasındaki ilişki. *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 23(1), 161-183.
- Taşkın, E., Düğger, Y. S., Söylemez, C., Boz, D., & Polat, F. (2014). İlişkisel pazarlamada iletişim, güven ve empati boyutları ve özel eğitim kurumlarında bir uygulama: Kütahya il merkezi örneği. *Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 7-12.
- Tu, J. C., & Huang, H.S. (2015). Analysis on the relationship between green accounting and green design for enterprises. *Sustainability*, 7(5), 6264-6277. <https://doi.org/10.3390/su7056264>
- TÜRMOB, (2024). <https://www.turmob.org.tr/> adresinden 12.02.2024 tarihinde alınmıştır.
- Uzgören, N. (2012). *Bilimsel araştırmalarda kullanılan temel istatistiksel yöntemler ve SPSS uygulamaları*. Ekin.
- Wiredu, I., Agyemang, A. O., & Agbadzidah, S. Y. (2023). Does green accounting influences ecological sustainability? Evidence from a developing economy. *Cogent Business & Management*, 10(2), 1-25. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2240559>
- Yılmaz, Z., & Şahin, Z. (2017). Muhasebe dersi alan öğrencilerin yeşil muhasebe konusundaki algıları ve farkındalıkları. *Balkan ve Yakın Doğu Sosyal Bilimler Dergisi*, 3(1), 110-122.
- Zhao, X., & Liu, S. (2019). Analysis on industrial correlation of China: Considering the energy resources based on green accounting. *Earth and Environmental Science*, 237(4), 1-6. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/237/4/042007>
- Zhu, Y., Xu, Y., & Luo, Y. (2023). The green GDP accounting system based on the BP neural network: An environmental pollution perspective. *Frontiers in Environmental Science*, 11, 1-10. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2023.1277717>