

УДК 378.14.014.13

ОБ ИНТЕГРАЦИИ ВОПРОСОВ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В СИСТЕМУ ПОДГОТОВКИ ВЫПУСКНИКОВ УНИВЕРСИТЕТОВ (НА ПРИМЕРЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

Ефимова Ольга Владимировна, д-р экон. наук, проф.

Рожнова Ольга Владимировна, д-р экон. наук, проф.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ленинградский пр., 49, Москва, Россия, 125993 (ГСП-3); e-mail: Efimova@fa.ru

Цель: исследовать возможности и методы интеграции аспектов устойчивого развития в систему подготовки студентов учетных и аналитических специальностей в университетах. *Обсуждения:* необходимость подготовки студентов к пониманию целей и требований устойчивого развития становится все более очевидной. Однако включение дисциплин, связанных с изучением концептуальных основ и прикладных аспектов стратегии устойчивого развития в учебную программу, остается пока нерешенной проблемой для высшего образования. В ходе исследования был сделан вывод о том, что восприятие учетно-аналитических дисциплин через призму ценностей устойчивого развития требует и новых подходов к обучению этим дисциплинам и дает мощный импульс к дальнейшему их развитию. *Результаты:* на основе анализа существующих практик и собственного опыта в работе были определены методы включения вопросов устойчивого развития в учебный план подготовки студентов учетных и аналитических специальностей, дана оценка преимуществ и ограничениям методов, а также предложена последовательность этапов и ожидаемые результаты интеграции.

Ключевые слова: высшее образование, устойчивое развитие, бухгалтер, аналитик, образование для устойчивого развития.

DOI: 10.17308/meps.2021.4/2571

Введение

В широком смысле проблема устойчивого развития основана на ответственности нынешних поколений за будущие поколения. Устойчивость, согласно [11], определяется как концепция, которая требует изменения

менталитета без ущерба для качества жизни. Суть данной концепции направлена на формирование рационального природопользования, социальной ответственности бизнеса и принятие экономических решений в условиях нарастающих геополитических, экологических и социальных рисков. Путь к достижению устойчивости возможен с помощью выработки комплексной стратегии развития, согласно которой окружающая среда, общество и экономика рассматриваются как единое целое [17]. В 2015 году лидерами правительств 193 стран на 70-й сессии Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций была принята Программа в области устойчивого развития на период до 2030 года и 17 целей в области устойчивого развития. Достижение ЦУР имеет решающее значение для создания долгосрочной ценности как для бизнеса, так и для общества. Это включает в себя создание устойчивых сообществ, надежного доступа к природным ресурсам и формирование здорового и образованного населения для обеспечения бизнеса работниками необходимой квалификации. В результате создается среда, в которой бизнес может развиваться и преумножать стоимость для заинтересованных сторон.

Важное значение для корпоративной устойчивости имеет подотчетность. Подотчетность означает представление отчетов о результатах и влиянии деятельности, осуществляемой бизнесом, на интересы причастных сторон. Требование подотчетности организации реализуется в системе его бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет – это система требований, связанных с ответственностью бизнеса перед обществом. Следовательно, он играет важную роль в корпоративной устойчивости и устойчивом развитии. Всеобщее признание того, что это наиболее важная информационная система, предоставляющая данные, необходимые для финансового и инвестиционного анализа, является еще одним фактором, повышающим роль бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет играет важную роль в контексте социального управления [4]. Разнообразие услуг, оказываемых в настоящее время представителями учетной и аналитической профессии, постоянно растет. В жизнь общества вошло множество тем, которые приобретают все большее значение, таких как корпоративное управление, ответственное инвестирование, разработка и применение стандартов финансовой и нефинансовой отчетности в интересах заинтересованных сторон. Значимость влияния бизнеса на окружающую среду, а также среды на бизнес делает очевидной необходимость формирования и раскрытия как финансовых, так и нефинансовых показателей [10], существенных для анализа инвестиционной привлекательности бизнеса, связанных с ним рисков и возможностей.

Процесс принятия инвестиционных и финансовых решений в настоящее время невозможен без профессионального анализа и оценки рисков, среди которых все более приоритетными становятся социальные и экологические (в том числе климатические) риски. С этой целью необходимо адап-

тировать традиционные методы финансового и инвестиционного анализа, например, корректировка ставки дисконтирования и/или ожидаемых денежных потоков, либо предложить новые инструменты анализа и оценки новых категорий рисков, выходящих за рамки функционирования организации, т.е. на глобальный уровень [1]. Нужно полагать, что именно на университеты ложится ответственность за профессиональную, социальную, личностную и другие виды подготовки студентов к актуальным условиям быстро меняющейся внешней среды.

Обзор литературы

Обучение студентов пониманию целей, условий и требований устойчивого развития сегодня становится примером «классического» образования. Востребованность такого образования в интересах устойчивого развития (ОУР) растет [12, 13]. Согласно позиции ЮНЕСКО, ОУР – это «процесс обучения тому, как принимать решения, учитывающие долгосрочное будущее экономики, экологии и справедливости всех сообществ»¹. Образование является основой устойчивого развития и важным аспектом процесса этого развития [4]. Необходимость «обеспечения всеобщего и качественного образования и создание возможностей для обучения на протяжении всей жизни»² – одна из Целей устойчивого развития, сформулированных ООН. Образование не только дает знания и инициативы для осведомленности об устойчивом развитии, но также формирует материальную реальность, в которой мы живем, и способно существенно ее изменить [4]. Авторы [20] утверждают, что образование в целях устойчивого развития (ОУР) должно мотивировать и вооружать людей знаниями для размышлений и принятия обоснованных решений для создания более устойчивого мира.

Хотя необходимость подготовки студентов к пониманию целей и требований устойчивого развития становится все более очевидной, включение курсов устойчивого развития в учебную программу оказалось проблемой для высшего образования [20]. Это сложная задача, особенно с учетом обычно используемых подходов к организации учебного процесса [12]. Существует много литературы, в которой подробно описывается, что студенты должны изучать в области устойчивого развития; однако количество публикаций о том, как эффективно организовать данный процесс обучения, ограничено.

Как утверждают авторы [8], в национальной и международной политике растет осознание необходимости интеграции устойчивости как в бизнес, так и в образовательную сферу [16]. По мере того как компании внедряют аспекты устойчивости в свою деловую практику, становится все более очевидным, что необходимо включить в учебные планы новые дисциплины, включая экологический и социальный учет и анализ.

ОУР помогает людям находить решения проблем, угрожающих устойчивости планеты³. Так, [5, 8] утверждает, что обучение устойчивости по-

¹ <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals/>

² <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals/>

³ <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals/>

могает студентам развить способности, подготавливающие их к пониманию ограничений, которые возникают в общих деловых отношениях и традиционном бухгалтерском учете. ОУР имеет решающее значение для учащихся, поскольку оно пытается повысить индивидуальную осведомленность о проблемах, связанных с устойчивостью, и обучить людей тому, как внести свой вклад в более устойчивый мир [14, 20].

В академической литературе [19] отмечается, что у выпускников есть причина и необходимость развивать осведомленность в вопросах устойчивости в рамках своего высшего образования. Данный автор полагает, что университет не выполняет свою миссию, если он не может готовить выпускников с высокой степенью грамотности в области устойчивого развития. Образовательные учреждения обязаны предоставлять для обучения качественные и специализированные программы, связанные с устойчивым развитием, гарантирующие этическое и ответственное отношение студентов к обществу в будущем [3, 15]. Самостоятельной темой является уровень квалификации и набор компетенций, которыми должны обладать современные преподаватели высшего образования [2].

Существуют два наиболее часто используемых подхода для включения тем, связанных с устойчивым развитием, в учебные программы по ведению бизнеса и бухгалтерскому учету [6]. Первый подход предполагает включение разделов, касающихся устойчивости, в уже имеющиеся курсы программы. Второй подход состоит в том, чтобы разработать отдельный автономный курс, специально посвященный проблемам устойчивого развития [7].

Преимущество автономного курса заключается в возможности для студента подробно изучить концепцию устойчивого развития, ее принципы и знания [18]. Хотя автономные курсы предоставляют студентам вариант более детализированного изучения устойчивости, есть и недостаток, который, по мнению [18], заключается в том, что студенты могут рассматривать устойчивость как отдельную проблему, не связанную с традиционными аспектами бизнеса и с университетскими дисциплинами, в частности, бухгалтерским учетом, финансовым анализом, корпоративными финансами. Авторы утверждают, что учащимся необходимо понимать различные интерпретации устойчивости в контексте бизнеса, чтобы избежать разрывов в образовании. Еще одним недостатком автономного курса является то, что студенты могут воспринимать преподаваемые материалы как дополнительные, а не базовые исследования и, соответственно, не столь актуальные [19].

Обсуждение результатов

Темы устойчивого развития занимают все больший объем в системе международной сертификации и профессиональной подготовки бухгалтеров и аналитиков. Ведущими международными бухгалтерскими и аналитическими организациями, такими как IFAC, ICAEW, CFA Institute, ACCA проводятся ежегодные исследования и разрабатываются рекомендации по интеграции

вопросов ESG (от англ. environmental, social, governance) в профессиональную область деятельности бухгалтеров и аналитиков.

В табл. 1 представлено то, как интегрированы темы и аспекты устойчивого развития в систему подготовки дипломированных сертифицированных бухгалтеров на примере дисциплин ACCA (Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров (англ. Association of Chartered Certified Accountants сокр. ACCA табл.1).

Таблица 1

Интеграция ESG-аспектов в систему подготовки бухгалтеров

Уровни подготовки и профессиональные экзамены	Содержание вопросов, связанных с устойчивым развитием
F1 Учет в бизнесе	КСО и ее связь с заинтересованными сторонами и управлением
F7 Финансовая отчетность	Экологические аспекты и их раскрытие в финансовой отчетности
F9 Финансовый менеджмент	Учет ESG-аспектов при оценке инвестиционных решений
P2 Корпоративная отчетность	Этические обязанности бухгалтера, их социальная ответственность и возросшая потребность в прозрачности и подотчетности
P7 Продвинутый аудит	Социальный и экологический аудит
P3 Бизнес-анализ	Изучение воздействия социальных и экологических факторов на стратегию бизнеса
P4 Продвинутый финансовый менеджмент	Оценка влияния ESG-рисков на корпоративное управление и финансовую стратегию
P5 Управление эффективно-стью	Влияние социальных и экологических обязательств на показатели эффективности

Как это наглядно видно из табл. 1, темы ESG пронизывают всю систему подготовки дипломированных бухгалтеров и включены в дисциплины, как базового уровня, так и продвинутого.

Полагаем, что, решая проблему интеграции вопросов, связанных с устойчивым развитием, в систему подготовки бухгалтеров и аналитиков, необходимо ответить на следующие вопросы:

- С какой целью должна осуществляться такая интеграция?
- Каким образом интеграция может быть реализована?
- Какие результаты (долгосрочные и краткосрочные) должны быть получены?

В зависимости от ответов на данные вопросы можно выделить (по степени их глубины) следующие методы (подходы) включения аспектов ESG в традиционную подготовку студентов, как это показано на рис. 1.

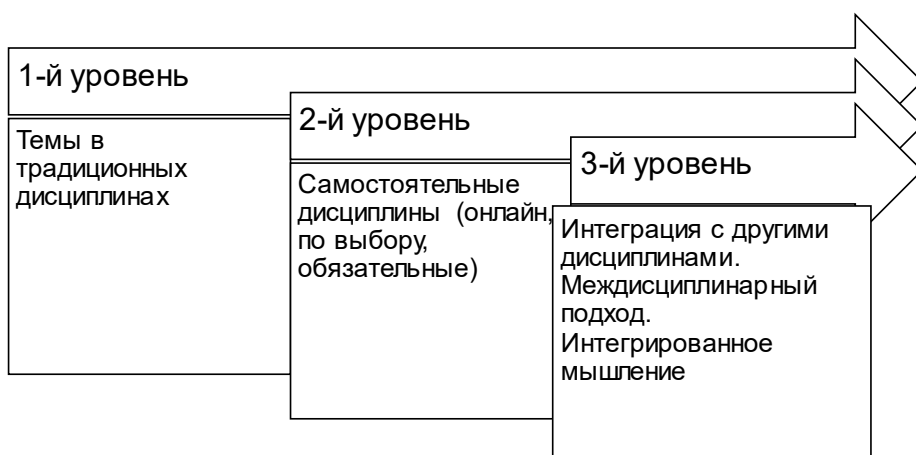


Рис. 1. Методы включения вопросов устойчивого развития в учебный план подготовки студентов учетных и аналитических специальностей

Рассмотренные подходы или методы отличаются степенью сложности их реализации и полноты интеграции и, несомненно, имеют свои преимущества и недостатки, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Методы интеграции: преимущества и недостатки

Уровни интеграции	Преимущества	Недостатки
Темы в традиционных дисциплинах	Простота. Начальный этап. Не требует дополнительных ресурсов.	Фрагментарность подхода. У студентов отсутствует комплексное понимание проблемы. Студенты не видят связи с другими дисциплинами.
Самостоятельные дисциплины (онлайн, по выбору, обязательные)	Возможность представить отдельные наиболее значимые вопросы с достаточной степенью детализации.	Риск изолированности дисциплины от других читаемых дисциплин. Требуется дополнительных ресурсов.
Интеграция с другими дисциплинами	Междисциплинарный подход. Кейсы. Проекты. Практики. Возможность комплексно представить значение дисциплины для других финансовых и управленческих дисциплин.	Сложность реализации. Переподготовка преподавателей. Необходимость перестройки учебного плана. Максимальный уровень потребности в разного рода ресурсах, включая Bloomberg Terminal, Thomson Reuters.

Считаем, что отмеченные плюсы и минусы подходов интеграции должны быть учтены при разработке учебных планов. Кроме того, выбор того или иного подхода, несомненно, зависит от уровня подготовки студентов: бакалавриат – магистратура – аспирантура. Опираясь на имеющийся опыт, мы предлагаем следующий подход к интеграции аспектов устойчивого развития в систему подготовки студентов учетных и аналитических специальностей, представленный на рис.2.

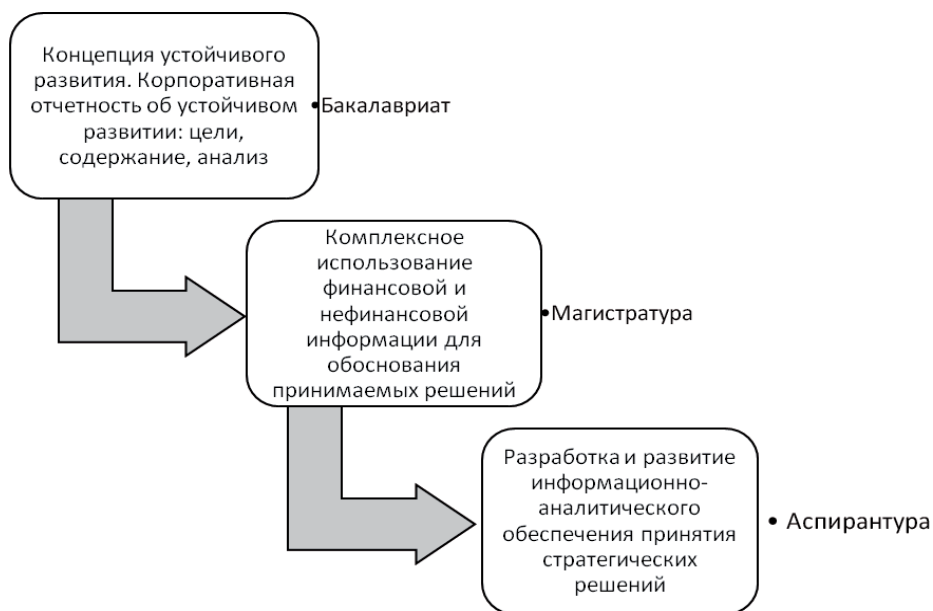


Рис. 2. Предлагаемый подход для интеграции аспектов устойчивого развития в систему подготовки студентов

Согласно предлагаемому подходу, обучаясь в бакалавриате, студенты должны получить базовые знания и понимание концепции и целей устойчивого развития, навыки работы с корпоративной отчетностью и ее анализом. На уровне магистратуры и аспирантуры считаем обязательным использование подходов к анализу устойчивого развития практически во всех исследованиях обучающихся. Необходимо, чтобы в проектах, выпускных работах содержался раздел, посвященный ответам на вопросы о том, каким образом предложения студента (команды студентов) повлияют на цели устойчивого развития, каким образом были учтены риски и созданы возможности для УР. Такой подход будет способствовать развитию ответственности студентов. Проектное обучение – предполагающее работу команды, включающей бухгалтера (финансовая и нефинансовая отчетность), финансовых аналитиков, специалистов по информационным технологиям, социологов – возможно реализовать в рамках университетов, например Финансового университета при Правительстве РФ. За 4 года обучения, по крайней мере, один серьезный проект может быть подготовлен командой на 1-м уровне обучения, также совместный проект может быть сделан для 2-го и 3-го уровня образования. Цель проекта – получение профессионально-практических навыков по внедрению УР.

В качестве обобщения предлагаем следующую последовательность этапов интеграции, представленную на рис. 3.

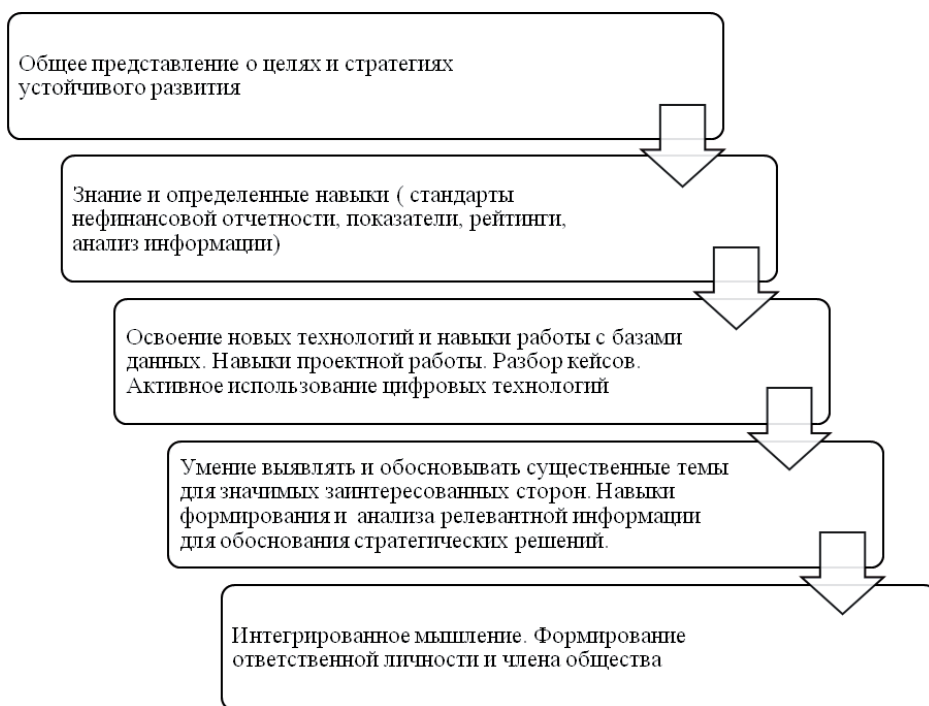


Рис. 3. Последовательность этапов и ожидаемые результаты интеграции аспектов УР в систему подготовки студентов

Как это следует из представленного на рис. 3 подхода, в качестве итога и главной цели инкорпорирования аспектов УР в систему подготовки студентов мы видим формирование личности, ответственной за себя и принимаемые решения перед обществом и будущими поколениями. Разумеется, достижение данной цели требует времени, накопления опыта и активного диалога всех заинтересованных сторон.

Заключение

На основе анализа УР в системе профессиональной подготовки бухгалтеров и аналитиков предложен подход, позволяющий интегрировать ценности УР в систему высшего образования. Целесообразно использовать свой вариант интеграции для каждого из трех уровней образования, соответствующий решаемым на нем задачам и вырабатываемым компетенциям. В то же время степень осознания собственной ответственности за устойчивое развитие – личностное, бизнеса, общества – на всех уровнях должна быть одинаково высокой. Для достижения этого требуется перестройка учебных программ и учебных материалов, методов преподавания, а, самое главное, осмысление преподавателем своего влияния на воспитание будущих поколений и будущее состояние планеты, на которой они будут жить. Мы видим цепочку создания ценности этого будущего: ответственность преподавателя за УР – методология обучения, основанная на ответственности за УР (принципы обучения, методики) – процессы обучения, позволяющие

воспитывать и развивать ответственность за УР, основанные на современных информационно-коммуникационных технологиях, в свою очередь, являющихся продуктом УР и его катализатором – практическое внедрение результатов исследований обучающихся в области УР – ответственный профессионал, разделяющий идеи УР и способный воплощать цели УР.

Восприятие учетно-аналитических дисциплин через призму УР требует и новых подходов к обучению этим дисциплинам и дает мощный импульс к дальнейшему их развитию. И если в дальнейшем возникнет необходимость в новых подходах и новых изменениях, то полагаем, специалисты с высоким уровнем ответственности, приверженные ценностям УР, будут готовы и смогут решить новые проблемы и справиться с новыми вызовами.

Список источников

1. Ефимова О.В. Интеграция аспектов устойчивого развития в процесс обоснования инвестиционных решений // *Экономический анализ: теория и практика*, 2018, no. 1, с. 48-65.
2. Коробейникова Л.С. Оценка уровня качества научно-педагогических сотрудников, реализующих программы магистратуры // *Инновационные подходы к подготовке экономистов: материалы Всероссийской научно-методической конференции* (г. Воронеж, 10 апреля 2020 г.) / [под ред. Д.А. Ендовицкого, Н.Г. Сапожниковой]; Воронежский государственный университет. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2020, с. 35-39.
3. Рожнова О.В. Примеры применения интерактивных методов обучения по дисциплине «МСФО» // *Международный бухгалтерский учет*, 2013, no. 29 (275), с. 32-37.
4. Blewitt J. & Cullingford C. (2004). *The sustainability curriculum*. UK, Earthscan.
5. Carr S., Chua F. and Perera H. (2006) University accounting curricula: the perceptions of an alumni group // *Accounting Education: An International Journal*, no. 15(4), pp. 359-376.
6. Cathy C.A. (2010). Integrating sustainability in higher education: a generic matrix // *International Journal of Sustainability in Higher Education*, no. 11(3), pp. 250-259.
7. Christensen J.L., Peirce E., Hartman P.L., Hoffman M.W. & Carrier J. (2007). Ethics, CSR and sustainability education in the Financial Times Top 50 Global Business Schools: baseline data and future research directions // *Journal of Business Ethics*, no. 73(4), pp. 347-368.
8. Chulian M.F. (2011). Constructing new accountants: The role of sustainability education // *Spanish Accounting Review*, no. 14, pp. 241-265.
9. Djordjevic A. & Cotton D.R. (2011). Communicating the sustainability message in higher institutions // *International Journal of Sustainability in Higher Education*, no. 12(4), pp. 381-394.
10. Efimova O., Rozhnova O., Zvyagintseva E. Creation of a System for Climate-Related Risks Disclosures in Companies' Reporting // *Lecture Notes in Networks and Systems 136. Integrated Science in Digital Age*, 2020, pp.201-212.
11. Gilman R. (1992). *Sustainability. From the 1992 UIA/AIA Call for sustainable community solutions*, 2003, Доступно: <http://www.context.org>.
12. Hazelton J. & Haigh M. (2010). Incorporating sustainability into accounting curricula: lessons learnt from an action research study // *Accounting Education: An International Journal*, no. 19, pp. 159-178.
13. Kagawa F. (2007). Dissonance in students' perceptions of sustainable development and sustainability // *International Journal of Sustainability in Higher Education*, no. 8(3), pp. 317-338.
14. Lamberton G. (2000). Accounting for sustainable development – a case study of city farm // *Critical Perspectives on Accounting*, no. 11, pp. 583-605.
15. Nicolaidis A. (2006). The implementation of environmental management towards sustainable

universities and education for sustainable development as an ethical imperative // *International Journal of Sustainability in Higher Education*, no. 7(4), pp. 414-424.

16. Porter M. & Kramer M. (2006). Strategy and society: the link between competitive advantage // *Harvard Business Review*, no. 82(12), pp. 78-92.

17. Roca L.C. ve Searcy C. (2012). An Analysis of Indicators Disclosed in Corporate Sustainability Reports // *Journal of Cleaner Production*, no. 20, pp. 103-118.

18. Stubbs W. & Cocklin C. (2008). Teaching sustainability to business

students: Shifting mindsets // *International Journal of Sustainability in Higher Education*, no. 9(3), pp. 206-221.

19. Thomas I. (2004). Sustainability in tertiary curricula: What is stopping it happening? // *International Journal of Sustainability in Higher Education*, no. 5(1), pp. 33-47.

20. Von Der Heidt T. & Lamberton G. (2011). Sustainability in the undergraduate and postgraduate business curriculum of a regional university: A critical perspective // *Journal of Management & Organisation*, no. 17(5), pp. 672-692.

ON INTEGRATION OF ISSUES OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT INTO THE SYSTEM OF UNIVERSITY GRADUATE TRAINING (ON THE EXAMPLE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SPECIALTY)

Efimova Olga Vladimirovna, Dr. Sc. (Econ.), Full. Prof.

Rozhnova Olga Vladimirovna, Dr. Sc. (Econ.), Full. Prof.

Financial University under the Government of the Russian Federation, Leningradskiy pr., 49, Moscow, Russia, 125993 (GSP-3); e-mail: Efimova@fa.ru

Purpose: the purpose of the work is to study possible methods for integrating aspects of sustainable development into university education system using example of the accounting and analytical specialty. *Discussion:* the need to teach students understanding of the goals and requirements of sustainable development is becoming increasingly evident. However, inclusion of disciplines related to the study of the conceptual foundations and applied aspects of sustainable development strategy in the curriculum remains an unresolved issue for higher education. The article summarizes that the perception of accounting and analytical disciplines through the prism of sustainable development values requires new approaches to teaching these disciplines and gives a powerful impetus to their further development. *Results:* based on the analysis of existing practices and own experience, we identified methods for including sustainable development issues in the curriculum, assessed advantages and limitations of the methods, and proposed a sequence of stages and expected results of the integration.

Keywords: higher education, sustainable development, accountant, analyst, education for sustainable development.

References

1. Efimova O.V. Integrating aspects of sustainable development into the process of substantiating investment decisions. *Economic analysis: theory and practice*, 2018. no. 1, pp. 48-65.
2. Korobejnikova L.S. Assessment of the quality level of scientific and pedagogical employees implementing master's programs. *Innovative approaches to the training of economists: materials of the All-Russian Scientific and Methodological Conference* (Voronezh, April 10, 2020). Voronezh, Voronezh St. Univ. Publ., 2020, pp. 35-39.
3. Rozhnova O.V. Examples of the use of interactive teaching methods in the discipline «IFRS». *International accounting*, 2013, no. 29 (275), pp. 32-37
4. Blewitt J., Cullingford C. *The sustainability curriculum*. UK: Earthscan, 2004.
5. Carr S., Chua F. and Perera H. University accounting curricula: the perceptions of an alumni group. *Accounting Education: An*

- International Journal*, 2006, no. 15(4), pp. 359-376.
6. Cathy C.A. Integrating sustainability in higher education: a generic matrix. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 2010, no. 11(3), pp. 250-259.
7. Christensen J.L., Peirce E., Hartman P.L., Hoffman M.W. & Carrier J. Ethics, CSR and sustainability education in the Financial Times Top 50 Global Business Schools: baseline data and future research directions. *Journal of Business Ethics*, 2007, no. 73(4), pp. 347-368.
8. Chulian M.F. Constructing new accountants: The role of sustainability education. *Spanish Accounting Review*, 2011, no. 14, pp. 241-265.
9. Djordjevic A. & Cotton D.R. Communicating the sustainability message in higher institutions. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 2011, no. 12(4), pp. 381-394.
10. Efimova O., Rozhnova O., Zvyagintseva E. Creation of a System for Climate-Related Risks Disclosures in Companies' Reporting. *Integrated Science in Digital Age*, 2020, pp. 201-212.
11. Gilman R. Sustainability. From the 1992 UIA/AIA Call for sustainable community solutions, 2003. Available at: <http://www.context.org>.
12. Hazelton J. & Haigh M. Incorporating sustainability into accounting curricula: lessons learnt from an action research study. *Accounting Education: An International Journal*, 2010, no. 19, pp. 159-178.
13. Kagawa F. Dissonance in students' perceptions of sustainable development and sustainability. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 2007, no. 8(3), pp. 317-338.
14. Lambertson G. Accounting for sustainable development – a case study of city farm. *Critical Perspectives on Accounting*, 2000, no. 11, pp. 583-605.
15. Nicolaides A. The implementation of environmental management towards sustainable universities and education for sustainable development as an ethical imperative. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 2006, no. 7(4), pp. 414-424.
16. Porter M. & Kramer M. Strategy and society: the link between competitive advantage. *Harvard Business Review*, 2006, no. 82(12), pp. 78-92.
17. Roca L.C. ve Searcy C. An Analysis of Indicators Disclosed in Corporate Sustainability Reports. *Journal of Cleaner Production*, 2012, no. (20), pp. 103-118.
18. Stubbs W. & Cocklin C. Teaching sustainability to business students: Shifting mindsets. *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 2008, no. 9(3), pp. 206-221.
19. Thomas, I. Sustainability in tertiary curricula: What is stopping it happening? *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 2004, no. 5(1), pp. 33-47.
20. Von Der Heide T. & Lambertson G. Sustainability in the undergraduate and postgraduate business curriculum of a regional university: A critical perspective. *Journal of Management & Organisation*, 2011, no. 17(5), pp. 672-692.