



**29^{ème} Congrès de l'AFC
Cergy, Mai 2008**

Résumés des communications

CONGRES AFC ESSEC -TABLEAU DES SESSIONS PARALLELES

JEUDI 29 mai 2008			VENDREDI 30 mai 2008	
	11h30 - 12h30 (2 papiers)	14h00 - 15h30 (3 papiers)	09h00 - 10h30 (3 papiers)	14h00 - 15h30 (3 papiers)
Salle F23	AUDIT 1 (AUGUSTIN)	AUDIT 2	AUDIT 3 (CHOFFEL)	AUDIT 5 (BOISSELIER)
	107 Compernelle 121 Brunetto / Massot	17 Piot / Janin 26 Le Maux 27 Zehri	86 Soumaya / Abacub 38 Hakim / Abdelwahed 71 Sellami	18 Lesage/Stolowy/Cohen/Ding 122 Ben Haj Ali 80 Cerutti / Richard
	WALTON	LESAGE	PIOT	LABELLE
Salle F25	IMMATERIEL (CHRISTOPHE)	Value Relevance 1 (ESCAFFRE)	IFRS 2 (HEDTMANN)	Gestion du Résultat 1 (DUFOUR)
	95 Chabchoub/Bellalah/Bouri 106 Triki/Boujelbène/Dammak	155 Casta/Ramond/Lin 137 Capkun/Cazavan-Jeny/ Jeanjean/Weiss	123 Ribeiro 128 Demaria 171 Dufour / Bo	14 Francoeur, Makni, Shabou 22 Vidal 44 Mard / Marsat
	FILIP	RIBEIRO	ALEXANDER	JEANJEAN
Salle F26	Bibliométrie (ROSSIGNOL)	Gouvernance 1 (DI VITO)	Gouvernance 2 (MARTINEZ)	AUDIT & Gouvernance (PIGE)
	49 Raffournier / Schatt 62 Bollecker / Azan	7 Fourati 8 Ben Amar / Zhégal 12 Bouchekoua	42 Triki / Loukil 160 Charlier 139 Hanen / Triki	115 Noubbigh 166 Elfouzi / Zarai 195 Djam
	CAZAVAN-JENY	ANDRE	MISSONIER-PIERA	AUDOUSSET-COULIER
Salle F32	Réglementation (SABOLY)	Communication Financière 1	Communication Financière 2 (AMBLARD)	IFRS 3 (OLIVERO)
	30 Baker/Bedard/Prat dit Hauret 37 Alexander/Eierle/Huetten	31 Chambost 54 Ben Hamida 81 Mnif / Djemal	113 Chakroun 153 Ben Ali 164 Hamza / Ben Ahmed Hedrich	65 Dicko / Khemakhem 129 Triki / Hachana 165 Sefsaf / Escaffre
	POCHET	DE BOURMONT	RAFFOURNIER	SCHATT
Salle F33	Comm* non fin., gouvernance (MOTTIS)	Comm* non fin., gouvernance 2 (BOISVERT)	AUDIT 4 (BURLAUD)	Comptabilité & Sociologie (RAMIREZ)
	196 Ben Rhouma 58 Cho / Roberts	57 Cho / Roberts 127 Martinez / Dejean 186 Pochet / Seny Kan	173 Chouaya 221 Andre/Broyes/Pong/Schatt 191 Audoussset	111 Ioan / Sandu 138 Giordano-Spring 34 Lande / Rakoto
	DEJEAN	ZARLOWSKI	RICHARD	BERLAND
Salle F34	KM et CONTRÔLE (MEYSSONIER)	PROFESSION (PEZET)	UTILISATEURS DU CDG (MEVELLEC)	METIER (contrôleur, cptable) (FORTIN)
	67 Averseng/Janicot/ Mazars-Chapelon/Mignon 193 Brivot	39 Colasse / Pochet 48 Labardin 175 El Omari	55 Godener/Fornierino/Ray 66 Cauvin/Neumann/Roberts 59 Chaari / Leclère	180 Caron/Mersereau/Boisvert 53 Morales / Lambert 214 Ben Mbarek / Khelif
	PRAT	NIKITIN	LAMBERT	BOLLECKER
Salle F35	COMMUNICATION (MONTALAN)	PERFORMANCE NON FINANCIERE (BESSIRE)	REGLEMENTATION 2 (OBERT)	COMPTA GESTION : rôle et performance (BERTRAND)
	201 Chtioui 4 Véran / Sergent	72 Ragaigne 117 Gates / Langevin 45 Bellaaj	119 Segura 224 Lande / Rocher	133 Bescos / Charaf 134 Rocher
	GOMEZ	NOBRE	CHANTIRI	CHTIOUI
Salle F132	Contrôle de gestion (KHLIF)	ETAT DE LA RECHERCHE (CHATELAIN)	ACTIVITES ET OUTILS (COULMONT)	CHANGEMENT & ORG°
	82 Mnif 181 Lehman-Ortega / Naro	132 Villesèque-Dubus / Courrent 136 Beldi / Cheffi 158 Boitier / Rivière	110 Doucet 131 Chauvey 147 Ponsard / Saulpic	101 Chanegrith 159 Santin / Van Caillie 100 Rouhana / Van Caillie
	ALCOUFFE	BOURGUIGNON	LORINO	DAMBRIN
Salle F133	IFRS 1 (DELVAILLE)	CAS ET DEVELOPPEMENTS PEDAGOGIQUES (DESCARGUES)		
	203 Amblard 207 Olivera / Sbei	Fortin Olimid Hasrouri		
	DICK	De Bourmont Gosselin / Desrosiers Gosselin / Morand		

Nota : Le nom des présidents de session figure entre parenthèses immédiatement sous l'intitulé de la session
Le nom des discutants figure sur la dernière ligne de chaque session

en effet de cette catégorie de provisions pour risques ? De leur conditions d'élaboration ? L'objectif de cet article vise précisément à comprendre et expliquer le processus décisionnel prévalant à leur formation. Deux questions de recherche sont ainsi posées : - Comment est prise la décision de provisionner un litige dans les grands groupes cotés ? - Quels sont les déterminants principaux de ce processus décisionnel ?

Pour enquêter sur ces questions sensibles, une approche qualitative inspirée de la méthode de la théorie enracinée a été adoptée et 22 répondants ont été sollicités. Au final, trois résultats principaux émergent de cette recherche :

- Le directeur financier gouverne quasiment seul le processus d'élaboration des provisions pour litiges, en laissant très peu de place aux conseillers juridiques, avocats, et auditeurs.
- IAS 37 conditionne faiblement la manière dont le directeur financier décide.
- Le profil psychologique du directeur financier est un déterminant majeur du montant provisionné.

Communication : 120

Titre : Disciplinary actions in the auditing profession: public or private interest?

Auteurs : Cédric Lesage, Géraldine Hottegindre, C. Richard Baker

This paper discusses the public interest claims of the accounting profession, with a particular emphasis on the role of disciplinary actions in protecting those interests. It is argued that the accounting professions' often stated concerns for the public interest may be used as a way to avoid criticisms and to maintain the power and privileges of the profession. This argument is developed through an examination of the role played by disciplinary bodies in creating a perception that the profession acts primarily in the public interest. We study disciplinary actions against auditors in France in order to determine whether disciplinary actions for poor audit quality are based primarily on factors related to independence or factors related to competence. We performed a content analysis of 148 written disciplinary decisions issued during the period from June 1989 to May 2005. Using this methodology, we were able to develop a structural equations model which explains the reasons mentioned by the disciplinary bodies in their written decisions in support the type of disciplinary action rendered. The results of the analysis lead to two main conclusions: (1) the auditing profession is mainly focused on the defence of the private interest (2) however public interest seems to be more important in a state regulated country than the conclusions of previous studies made in Anglo Saxon contexts seem to show. Implications for the accounting profession and for future research are discussed.

Communication : 121

Titre : Quels sont les impacts des PGI sur le processus d'audit ? Le cas de l'auditeur légal

Auteurs : Gérald BRUNETTO, Véronique MASSOT

Le développement des progiciels de gestion intégrés (PGI) au sein des entreprises s'explique par la nécessité d'homogénéiser leur système d'information et de sécuriser les données comptables et financières. L'objet de cette étude est de cerner les facteurs de risques mais également les difficultés spécifiques liées à la démarche d'audit en environnement PGI. La littérature souligne les liens existant entre processus d'audit et PGI, mais n'aborde pas spécifiquement la problématique de l'auditeur légal dans cet environnement informatique. L'analyse de la thématique par la théorie de la complexité apporte un éclairage particulier à cette recherche. Une étude exploratoire, réalisée sur le terrain sous forme d'entretiens semi directifs effectués auprès de commissaires aux comptes, a mis en évidence deux principaux résultats. En premier lieu, notre étude montre qu'il existe des risques particuliers au niveau des interfaces, du chemin de révision et des techniques d'audit informatisées. En second lieu, notre recherche identifie des stratégies d'acteurs qui tentent de simplifier la complexité croissante du processus d'audit en environnement PGI.

Communication : 122

Titre : Les facteurs explicatifs du jugement éthique en audit : un état de l'art

Auteurs : Soraya Bel Haj Ali

La dimension non technique de l'audit n'a cessé de prendre de l'importance dans la recherche et surtout après les grands scandales impliquant les auditeurs.

Les chercheurs ont essayé d'identifier les facteurs qui influencent le jugement des auditeurs et principalement ceux qui les poussent à avoir un bon ou un mauvais jugement.

Ce travail propose une revue des travaux de recherche ayant exploré, d'une part les facteurs individuels et d'autre part les facteurs contextuels, influençant le jugement éthique des auditeurs.

La synthèse typologique proposée vise d'une part à faciliter la lecture des travaux sur cette question de recherche et d'autre part à dégager les pistes de recherche les moins exploitées.

Communication : 123

Titre : The inconvenience of accounting choice in business combinations following adoption of IASB standards

Auteurs : Humberto Ribeiro

This paper studies the accounting choice issue in the field of M&A. Purchase and pooling of interests are the classical methods used for

business combinations accounting. However, the FASB banned the use of pooling in 2001 and the IASB also followed such a decision in 2004. The early reaction to the FASB's proposals was of great concern, particularly from companies in technological and financial sectors, which argued that M&A activity and the U.S. economy could be negatively affected. The FASB confirmed the prohibition of pooling use, after it compromised, by replacing the purchased goodwill amortization by impairment tests.

E.U. adopted IASB standards and since 2005 French listed companies with consolidated accounting have to report under international GAAP, and can no longer use pooling, in contrast to the remaining companies.

In this paper, evidence is presented showing that the enforcement of new accounting principles for the business combinations in the U.S.A. in 2001 did not affect the M&A activity. This finding may imply that if IFRS 3 guidelines were extended to all the French companies it would be unlikely to result in significant impacts on the M&A activity in France. It would also improve comparability among companies involved in M&A deals.

Communication : 127

Titre : Communication environnementale et coût des fonds propres : le cas des entreprises du SBF120

Auteurs : Isabelle Martinez, Frédérique Déjean

Quel est l'impact sur le coût des fonds propres des divulgations volontaires d'informations environnementales ? C'est à cette question de recherche que nous tentons ici de répondre. L'étude empirique porte sur un échantillon de 119 entreprises cotées du SBF120. La majorité de ces entreprises consacre en 2006 un chapitre ou une partie au domaine environnemental dans leur rapport annuel tandis que 20% publient un rapport spécifiquement dédié au développement durable. Quel que soit le support choisi, les thèmes environnementaux les plus documentés concernent la pollution, les ressources naturelles et le recyclage. L'étude met en exergue l'absence d'impact de la communication environnementale sur le coût des fonds propres des entreprises émettrices. Une gestion environnementale transparente ne semble donc pas à l'origine d'une baisse du coût des ressources de financement.

Communication : 128

Titre : Changement de normes : la stabilité des choix comptables

Auteurs : Samira DEMARIA

L'article proposé vise à comprendre les différents facteurs qui ont pu influencer les choix comptables effectués par les groupes français lors de la première adoption des normes comptables IAS/IFRS. Afin d'appréhender au mieux le processus de choix comptables, deux théories explicatives ont été retenues : la théorie des conventions qui

analyse la comptabilité au regard des conventions sous jacentes dans la communauté, et la théorie néo-institutionnelle qui se penche sur les relations entre la firme et son environnement institutionnel. L'article met en avant deux modes de collecte des données : un questionnaire en ligne et des entretiens semi-directifs auprès des responsables de la migration vers les IFRS au sein des groupes français. Les résultats sont présentés selon trois axes principaux, d'abord la mise en exergue des pressions institutionnelles subies par les groupes, puis la constatation de la stabilité des choix d'options comptables et enfin les difficultés de prise de décision en période de changement normatif.

Communication : 129

Titre : Impact de la qualité du résultat comptable sur le coût des fonds propres des entreprises tunisiennes

Auteurs : Fatma Triki, Rym Hachana

This article identifies the relation between the accounting income and the equity capital's cost of tunisian firms.

According to Fama and French (1993)'s model, a high quality of accounting income have an impact on the returns on stocks and bonds. In fact, investors are interested in information that reflects correctly the firm's financial situation. The absence of information asymmetry encourages them to diversify their portfolio, reducing by that the cost of equity capital

Communication : 131

Titre : Hypocrisie, déraison : les nouveaux leviers du contrôle ?

Auteurs : Jean-Noël CHAUVÉY

Le contrôle de gestion est généralement considéré comme un outil de rationalité au sein des organisations, que celle-ci soit substantive dans les approches traditionnelles, ou davantage procédurale dans les approches récentes du contrôle.

Cette recherche, basée sur une étude de cas, met en évidence des pratiques de contrôle qui, contrairement aux postulats de rationalité, utilisent l'ambiguïté et l'incohérence comme moyens d'améliorer la réalisation des objectifs de l'entreprise. Ces pratiques qui peuvent être interprétées comme des applications des « technologies de la déraison » prônées par March, sont découplées des discours officiels de l'entreprise afin de masquer leur contradiction avec les mythes dominants de rationalité.

De façon assez inattendue, l'ambiguïté et l'incohérence apparaissent ainsi être des leviers de contrôle au sens de Simons.