

Conter, rationaliser, discipliner. *Une approche critique de la comptabilité*

**Samuel Sponem
Mădălina Solcanu**

- Image(s) comptable(s) et répartition des profits (27 mars 2023)
- Comptabilité et discipline (3 avril 2023)
- Gouvernance par les nombres et extension du domaine comptable: le cas de l'environnement (**17 avril 2023**)

1

Image(s) comptable(s) et répartition des profits

- Représentation et mécanique comptable
- Conventions et vérités comptables
- Un savoir confisqué par les « experts »?



2

Représentation et mécanique comptable

3

États financiers Le bilan

Société XXX	
Bilan au 31 décembre XXX	
Actif	Passif
Trésorerie	Emprunts court terme
Placements	Comptes fournisseurs
Comptes clients	Emprunts long terme
Stocks	Total
Immobilisations corporelles	
Immobilisations incorporelles	Capitaux propres
	Capital
	Bénéfice non distribué
Total	Total
Total actif	Total Passif + Capitaux propres

4

Le bilan
L'exemple de la
Société
Houillère de
Don

BILAN AU 1^{er} MAI 1864.

Actif. — CHARBONNAGE D'ANNŒULLIN.

Frais de premier établissement.....	945,878 f. 78
Sondages.....	92,222 35
Propriétés et constructions.....	385,553 12
Fosse n° 1. — Construction.....	632,039 08
Matériel.....	161,272 69
Outillage et mobilier.....	18,576 08
Chemin de fer et rivage.....	15,012 92
Magasin général et charbon.....	52,508 58
	<hr/>
	2,253,058 f. 55

CHARBONNAGE DE WIERS.....	1 017,378 53
" DE POMMERGEUL..	187,404 51
Caisse, portefeuille, débiteurs.....	57,437 25
Profits et pertes. — Solde débiteur.....	45,947 84
	<hr/>
Total de l'actif.....	3,560,626 f. 68

Passif.

Capital.....	{	Actions.....	2,761,773 f. 00
		Obligations.....	75,000 00
		Emprunts.....	603,800 00
Créanciers et effets à payer.....		98,959 07	
Comptes courants. — Divers.....		21,094 61	
		<hr/>	
Total du passif.....		3,560,626 f. 68	

5

Le bilan
L'exemple de
Loblaw

(en millions de dollars canadiens)	Au 31 décembre 2022	Au 1 ^{er} janvier 2022
Actifs		
Actifs courants		
Trésorerie et équivalents de trésorerie (note 9)	1 608 \$	1 976 \$
Placements à court terme (note 9)	326	464
Créances (note 10)	1 199	947
Créances sur cartes de crédit (note 11)	3 954	3 443
Stocks (note 12)	5 855	5 166
Impôt sur le résultat recouvrable (note 7)	—	301
Charges payées d'avance et autres actifs	353	249
Actifs détenus en vue de la vente (note 13)	81	91
Total des actifs courants	13 376 \$	12 637 \$
Immobilisations corporelles (note 14)	5 696	5 447
Actifs au titre de droits d'utilisation (note 27)	7 409	7 175
Immeubles de placement (note 15)	60	111
Immobilisations incorporelles (note 16)	6 505	6 402
Goodwill (note 17)	4 323	3 949
Actifs d'impôt différé (note 7)	86	91
Autres actifs (note 18)	692	802
Total des actifs	38 147 \$	36 614 \$
Passifs		
Passifs courants		
Dettes bancaires (note 31)	8 \$	52 \$
Fournisseurs et autres passifs	6 218	5 433
Passif au titre de la fidélisation	180	190
Provisions (note 19)	110	111
Impôt sur le résultat à payer	195	153
Dépôts à vue de clients	125	75
Dettes à court terme (note 11)	700	450
Tranche à moins d'un an de la dette à long terme (note 20)	727	1 002
Tranche à moins d'un an des obligations locatives (note 27)	1 401	1 297
Participation des pharmaciens propriétaires	434	433
Total des passifs courants	10 098 \$	9 196 \$
Provisions (note 19)	109	114
Dettes à long terme (note 20)	7 056	6 211
Obligations locatives (note 27)	7 714	7 542
Passifs d'impôt différé (note 7)	1 279	1 346
Autres passifs (note 21)	435	468
Total des passifs	26 691 \$	24 877 \$
Capitaux propres		
Capital social (note 22)	6 686 \$	6 852 \$
Résultats non distribués	4 461	4 591
Surplus d'apport (note 25)	122	116
Cumul des autres éléments du résultat global	30	14
Total des capitaux propres attribuables aux actionnaires de la société	11 299 \$	11 573 \$
Participations ne donnant pas le contrôle	157	164
Total des capitaux propres	11 456 \$	11 737 \$
Total des passifs et des capitaux propres	38 147 \$	36 614 \$

6

États financiers

Le compte de résultat

Société XXX Compte de résultat au 31 décembre XXX

Ventes
- Coût des ventes
= Bénéfice brut (dans une entreprise industrielles ou commerciale)
- Frais de vente
= Résultat d'exploitation
- Charges financières
- Autres charges
= Bénéfice net (résultat net)

7

États financiers

Le compte de résultat

Société XXX Compte de résultat au 31 décembre XXX

Ventes	Produits
- Coût des ventes	Charges
= Bénéfice brut (dans une entreprise industrielles ou commerciale)	
- Frais d'exploitation	
= Résultat d'exploitation	
- Charges financières	
- Autres charges	
= Bénéfice net (résultat net)	

8

Compte de
résultat
L'exemple
d'UBER

	Year Ended December 31,	
	2020	2021
Revenue	\$ 11,139	\$ 17,455
Costs and expenses		
Cost of revenue, exclusive of depreciation and amortization shown separately below	5,154	9,351
Operations and support	1,819	1,877
Sales and marketing	3,583	4,789
Research and development	2,205	2,054
General and administrative	2,666	2,316
Depreciation and amortization	575	902
Total costs and expenses	16,002	21,289
Loss from operations	(4,863)	(3,834)
Interest expense	(458)	(483)
Other income (expense), net	(1,625)	3,292
Loss before income taxes and loss from equity method investments	(6,946)	(1,025)
Provision for (benefit from) income taxes	(192)	(492)
Loss from equity method investments	(34)	(37)
Net loss including non-controlling interests	(6,788)	(570)
Less: net loss attributable to non-controlling interests, net of tax	(20)	(74)
Net loss attributable to Uber Technologies, Inc.	\$ (6,768)	\$ (496)

9

Compte de
résultat
L'exemple de
Loblaw

Pour les exercices clos le 31 décembre 2022 et le 1^{er} janvier 2022
(en millions de dollars canadiens, sauf indication contraire)

	2022	2021
Produits	56 504 \$	53 170 \$
Coût des ventes	38 528	36 436
Frais de vente et charges générales et administratives	14 634	13 797
Résultat d'exploitation	3 342 \$	2 937 \$
Charges d'intérêts nettes et autres charges financières (note 6)	683	495
Bénéfice avant impôt sur le résultat	2 659 \$	2 442 \$
Impôt sur le résultat (note 7)	665	466
Bénéfice net	1 994 \$	1 976 \$

10

Société Zone
Compte de résultat au 31 décembre 2022

Ventes (produits)	5 000	
- Loyer	1 000	
- Salaires	2 000	
- Amortissements	500	
<i>Total des charges</i>	3 500	
= Bénéfice net	1 500	

Dividendes 500
Capitaux propres 1000

Société Zone		Bilan au 1 janvier 2022	
Actif		Passif	
Trésorerie	7 000	Comptes fournisseurs	500
Comptes clients		Emprunts	4 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500
<i>Actif court terme</i>	7 500		
Immobilisations corporelles	5 000	Capitaux propres	
<i>Actif long terme</i>	5 000	Capital	8 000
		Bénéfice non distribué	
		Total	8 000
Total actif	12 500	Total Passif + Capitaux propres	12 500

Société Zone		Bilan au 31 décembre 2022	
Actif		Passif	
Trésorerie	7 500	Comptes fournisseurs	500
Comptes clients	1 000	Emprunts	4 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500
<i>Actif court terme</i>	9 000		
Immobilisations corporelles	4 500	Capitaux propres	
<i>Actif long terme</i>	4 500	Capital	8 000
		Bénéfice non distribué	1 000
		Total	9 000
Total actif	13 500	Total Passif + Capitaux propres	13 500

*Actif = Passif + Capitaux propres (au début)
+ Produits - Charges - Dividendes*

14

Société Zone

Société Zone
Bilan au 1 janvier 2022

Actif		Passif	
Trésorerie		Comptes fournisseurs	
Comptes clients		Emprunts	
Fournitures non utilisées		Total	0
<i>Actif court terme</i>	0		
Immobilisations corporelles		Capitaux propres	
<i>Actif long terme</i>	0	Capital	
		Bénéfice non distribué	
		Total	0
Total actif	0	Total Passif + Capitaux propres	0

15

Apport en capital de 8 000 \$

Société Zone Bilan au 1 janvier 2022

Actif		Passif	
Trésorerie	8 000	Comptes fournisseurs	
Comptes clients		Emprunts	
Fournitures non utilisées		Total	0
<i>Actif court terme</i>	<i>8 000</i>		
Immobilisations corporelles		Capitaux propres	
<i>Actif long terme</i>	<i>0</i>	Capital	8 000
		Bénéfice non distribué	
		Total	8 000
Total actif	8 000	Total Passif + Capitaux propres	8 000

16

Emprunt de 4 000 \$

Société Zone Bilan au 1 janvier 2022

Actif		Passif	
Trésorerie	+ 4 000 12 000	Comptes fournisseurs	
Comptes clients		Emprunts	+ 4 000 4 000
Fournitures non utilisées		Total	4 000
<i>Actif court terme</i>	<i>12 000</i>		
Immobilisations corporelles		Capitaux propres	
<i>Actif long terme</i>	<i>0</i>	Capital	8 000
		Bénéfice non distribué	
		Total	8 000
Total actif	12 000	Total Passif + Capitaux propres	12 000

17

Achat de mobilier de bureau pour 5 000 \$

Société Zone			
Bilan au 1 janvier 2022			
Actif		Passif	
Trésorerie	- 5 000	7 000	Comptes fournisseurs
Comptes clients			Emprunts
Fournitures non utilisées			Total
			4 000
<i>Actif court terme</i>	7 000		
Immobilisations corporelles	5 000		Capitaux propres
+ 5 000 <i>Actif long terme</i>	5 000		Capital
			Bénéfice non distribué
			Total
			8 000
Total actif	12 000	Total Passif + Capitaux propres	12 000

18

Achat de fournitures de bureau à crédit pour 500 \$

Société Zone			
Bilan au 1 janvier 2022			
Actif		Passif	
Trésorerie	7 000	Comptes fournisseurs	500
Comptes clients		Emprunts	4 000
Fournitures non utilisées	+ 500 500	Total	4 500
<i>Actif court terme</i>	7 500		
Immobilisations corporelles	5 000		Capitaux propres
<i>Actif long terme</i>	5 000		Capital
			Bénéfice non distribué
			Total
			8 000
Total actif	12 500	Total Passif + Capitaux propres	12 500

19

Ventes (honoraires) de 5 000 \$ (dont 4 000\$ au comptant)

Société Zone Bilan après la vente				Société Zone Compte de résultat	
Actif		Passif			
Trésorerie	+ 4 000 11 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	+ 1 000 1 000	Emprunts	4 000		
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500		
<i>Actif court terme</i>	12 500				
Immobilisations corporelles	5 000	Capitaux propres			
<i>Actif long terme</i>	5 000	Capital	8 000	= Bénéfice net	5 000
		Bénéfice non distribué	+ 5 000 5 000		
		Total	13 000		
Total actif	17 500	Total Passif + Capitaux propres	17 500		

20

Loyer (1 000\$) et salaires (2 000\$)

Société Zone Bilan après la vente				Société Zone Compte de résultat	
Actif		Passif			
Trésorerie	- 3 000 8 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	1 000	Emprunts	4 000	- Loyer	1 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500	- Salaires	2 000
<i>Actif court terme</i>	9 500			<i>Total des charges</i>	<i>3 000</i>
Immobilisations corporelles	5 000	Capitaux propres			
<i>Actif long terme</i>	5 000	Capital	8 000	= Bénéfice net	2 000
		Bénéfice non distribué	- 3 000 2 000		
		Total	10 000		
Total actif	14 500	Total Passif + Capitaux propres	14 500		

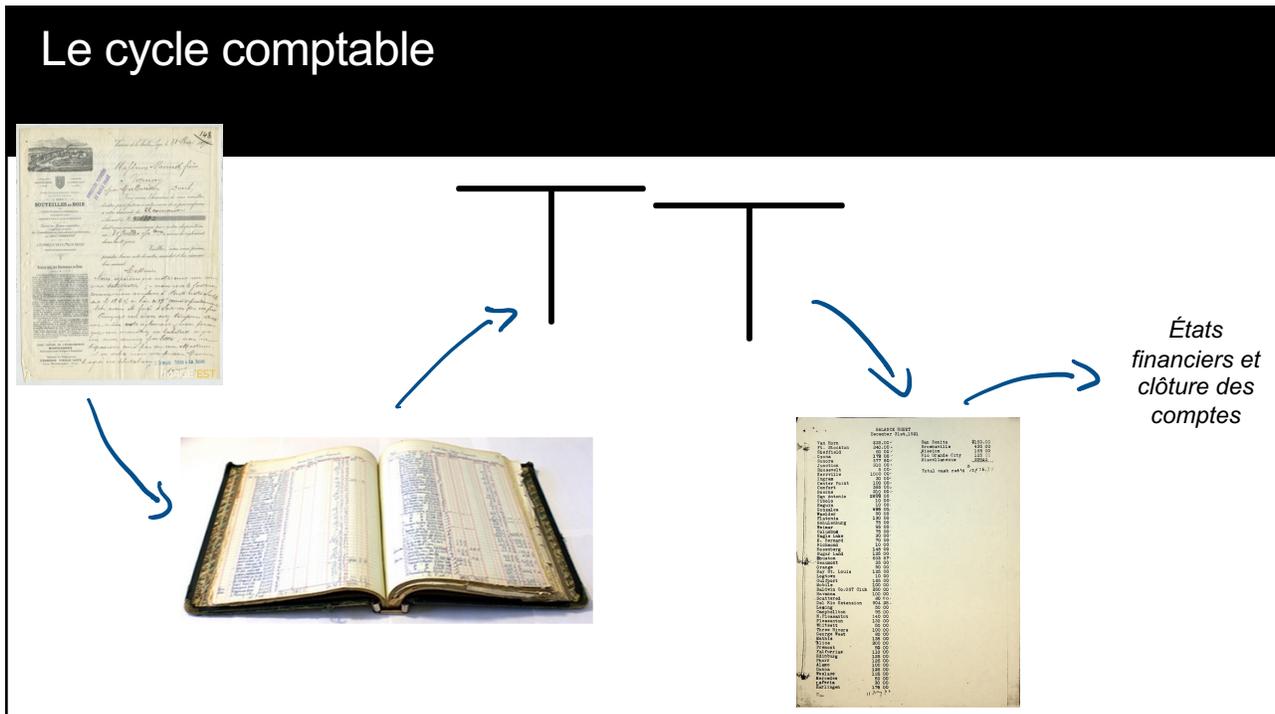
21

Amortissement sur 10 ans (500\$)

Société Zone Bilan au 31 décembre 2022				Société Zone Compte de résultat au 31 décembre 2022	
Actif		Passif			
Trésorerie	8 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	1 000	Emprunts	4 000	- Loyer	1 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500	- Salaires	2 000
<i>Actif court terme</i>	<i>9 500</i>			- Amortissement	500
Immobilisations corporelles	4 500	Capitaux propres		<i>Total des charges</i>	<i>3 500</i>
<i>Actif long terme</i>	<i>4 500</i>	Capital	8 000	= Bénéfice net	1 500
		Bénéfice non distribué	1 500		
		Total	9 500		
Total actif	14 000	Total Passif + Capitaux propres	14 000		

22

Le cycle comptable



23

« Le capitalisme et la comptabilité ne peuvent absolument pas être dissociés : ils se comportent l'un vis-à-vis de l'autre comme la forme et le contenu » (Werner Sombart, 1927)

« La comptabilité et le contrôle sont des éléments nécessaires à la mise en route et au bon fonctionnement de la société communiste »
(Lénine, 1917)

25

Conventions et
vérités comptables

26

Les conventions de présentation

27

Les conventions de présentation

(autogestion)

Produits	Compte de résultat américain	Compte de résultat soviétique	Compte de résultat yougoslave
	VENTES	VENTES	VENTES
C H A R G E S	<ul style="list-style-type: none"> - Charges de matières - Charges de services - Charges de personnel - Charges d'amortissement - Charges d'intérêts - Charges d'impôts 	<ul style="list-style-type: none"> - Charges de matières - Charges de services - Charges de personnel - Charges d'amortissement 	<ul style="list-style-type: none"> - Charges de matières - Charges de services - Charges d'amortissement - Charges d'intérêts - Charges d'impôts
	= Résultat	= Résultat	= Résultat

actionnaires *bureaucratie d'état* *personnel*

Richard, J., Bensadon, D. et Rambaud, A. (2018). *Comptabilité Financière* (11ème édition). Dunod.

28

Les conventions de présentation

Chiffre d'affaires
 + Autres produits d'exploitation
 - Achats consommés
 - **Charges de personnel**
 - Impôts et taxes
 - Dotations aux amortissements et aux provisions
 - Autres charges d'exploitation
 = **Résultat d'exploitation**
 + Produits financiers
 - Charges financières
 = **Résultat courant**
 + Produits exceptionnels
 - Charges exceptionnelles
 - Impôts sur les bénéfices
 = Résultat net

Charges par nature

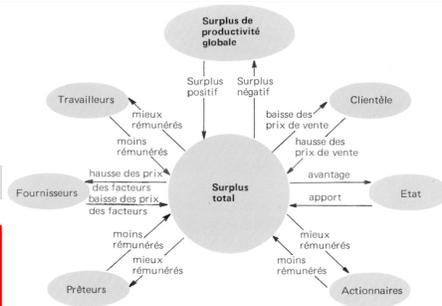
Chiffre d'affaires
 - Coût de production des ventes
 - Charges commerciales
 - Charges administratives
 + Autres produits d'exploitation
 - Autres charges d'exploitation
 = **Résultat d'exploitation**
 + Produits financiers
 - Charges financières
 = **Résultat courant**
 + Produits exceptionnels
 - Charges exceptionnelles
 - Impôts sur les bénéfices
 = Résultat net

Charges par fonctions

Colasse, B. (2012). *Les fondements de la comptabilité*. la Découverte.

Les conventions de présentation

Ventes	\$20,000
- Coût des produits vendus	\$8,000
Bénéfice brut	\$12,000
- Frais d'exploitation	\$7,000
Bénéfice avant intérêts, impôts, amortissements et dépréciations (BAIIA, EBITDA)	\$5,000
- Amortissements et provisions	\$1,500
Bénéfice avant intérêts et impôts (BAII, EBIT)	\$3,500
- Charges financières	\$300
Bénéfice avant impôts	\$3,200
- Impôts	\$1,000
Bénéfice net	\$2,200



Lecomte, Y. et Louis, J. (1974). Méthode des comptes de surplus : essai d'application à la politique industrielle. *Economie & prévision*, 13(1), 3-19.

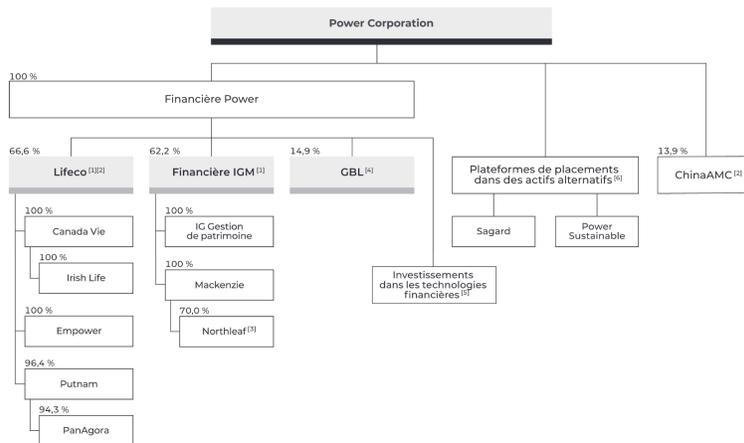
Production vendue
 + Production stockée
 + Production immobilisée
 = **Production de l'exercice**
 - Consommation de l'exercice en provenance des tiers
 = **Valeur ajoutée produite**
 - Impôts, taxes et versements assimilés
 - Charges de personnel
 = **Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation**
 - Dotations aux amortissements et aux provisions
 = **Résultat d'exploitation**
 + Produits financiers
 - Charges financières
 = **Résultat courant**
 + Produits exceptionnels
 - Charges exceptionnelles
 - Participation des salariés
 - Impôts sur les bénéfices
 = **Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)**

Colasse, B. (2012). *Les fondements de la comptabilité*. la Découverte.

Les conventions de périmètre

31

Définir le périmètre



32

Est-ce significatif?



Enron: The Smartest Guys in the Room (2006)

33

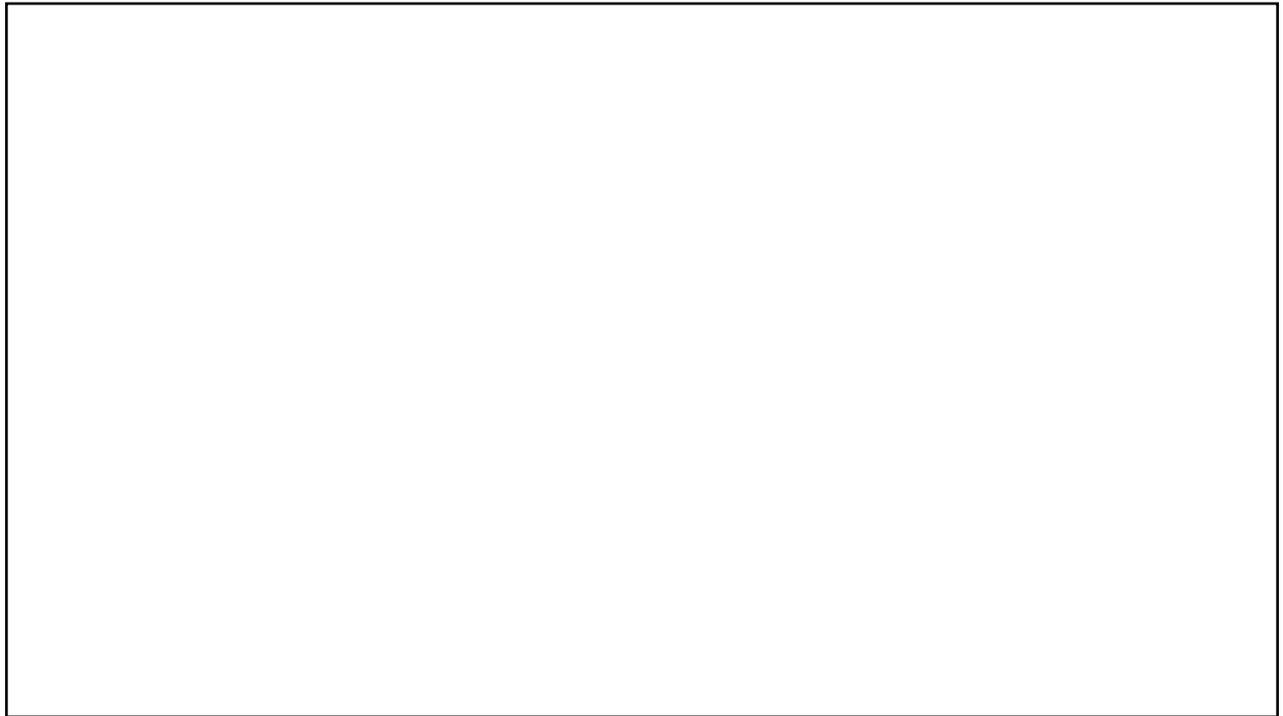
L'écart d'acquisition

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Actifs corporels	282	414	463	1 234	1 312	1442
Actifs incorporels	6 373	7 642	9 309	12 848	11 278	23 083
Goodwill	3 001	3 581	5 141	9 752	9 361	18 553
Total des actifs	10 795	13 108	17 950	27 971	26 304	48 965
Dettes à long terme	3 478	6 540	10 535	17 163	15 228	30 265
Total des passifs	5 884	9 178	14 233	22 738	20 903	42 935
Revenus totaux	1 181	2 464	3 480	5 770	8 206	10 447
Frais de vente et d'administration	276,5	572,5	756,1	1 305,2	2 026,3	2 700
Frais de R&D	68	66	79	156	246	334
	5,7 %	2,7 %	2,3 %	2,7 %	3 %	3,2 %
Bénéfice (perte) d'exploitation	(110)	300	80	(410)	2 001	1 527
Bénéfices (perte) avant impôts	(236)	(18)	(394)	(1 314,4)	1 053,6	(287,8)
Impôts (Recouvrement d'impôts, comptabilisés selon la méthode des impôts différés)	(28)	(176)	(278)	(451)	174	3,9
Bénéfice (perte) net(te)	(208)	160	(116)	(866)	879	(291,7)
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation	263	640	657	1 042	2 298	2 200
Rachat d'actions	40,4	264,9	102,3	14,2	-	12,2
Rémunérations des 5 dirigeants les mieux rémunérés	47	58,8	25,1	40	122,9	240,3
Rémunération totale versée aux administrateurs	2	3,4	4,4	4,3	4,1	5,4
Pourcentage moyen de la rémunération versée en actions	60 %	81 %	85 %	86 %	87 %	88 %

VALEANT

Berthelot, S. et Serret, V. (2022). Valeant Pharmaceuticals International et ses pratiques défailtantes en matière de gouvernance. *Gestion* 2000, 39(4), 89-110.

34



35



36

Amortissement sur 5 ans au lieu de 10 (1 000\$)

Société Zone Bilan au 31 décembre 2022				Société Zone Compte de résultat au 31 décembre 2022	
Actif		Passif			
Trésorerie	8 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	1 000	Emprunts	4 000	- Loyer	1 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500	- Salaires	2 000
<i>Actif court terme</i>	9 500			- Amortissement	1 000
Immobilisations corporelles	4 500	Capitaux propres		= Bénéfice net	1 500
<i>Actif long terme</i>	4 500	Capital	8 000		
		Bénéfice distribuable	1 500		
		Total	9 500		
Total actif	14 000	Total Passif + Capitaux propres	14 000		

Handwritten red annotations: 4000, 4000, 1000, 1000, 13500, 13500, 9000, 1000, 1000.

37

--

39

Les conventions de valorisation

40

On croit que les clients ne vont nous rembourser que la moitié (on perd 500\$)

Société Zone Bilan au 31 décembre 2022				Société Zone Compte de résultat au 31 décembre 2022	
Actif		Passif			
Trésorerie	8 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	1 000 500	Emprunts	4 000	- Loyer	1 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500	- Salaires	2 000
<i>Actif court terme</i>	9 500 9 000			- Amortissement	1 000
Immobilisations corporelles	4 000	Capitaux propres		- Provisions	500 500
<i>Actif long terme</i>	4 000	Capital	8 000		
		Bénéfice distribuable	1 000 500	= Bénéfice net	1 000 500
		Total	9 000 8 500		
Total actif	13 500 13 000	Total Passif + Capitaux propres	13 500 13 000		

41

Il semblerait que les fournitures ne valent plus rien, du fait d'un problème de stockage (on perd 500\$)

Société Zone Bilan au 31 décembre 2022				Société Zone Compte de résultat au 31 décembre 2022	
Actif		Passif			
Trésorerie	8 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	500	Emprunts	4 000	- Loyer	1 000
Fournitures non utilisées	500	Total	4 500	- Salaires	2 000
<i>Actif court terme</i>	9 000 8500			- Amortissement	1 000
Immobilisations corporelles	4 000	Capitaux propres		- Provisions	500
<i>Actif long terme</i>	4 000	Capital	8 000	- <i>Dépêriations</i>	500 500
		Bénéfice distribuable	500 0		
		Total	8 500 8000		
Total actif	13 000 12500	Total Passif + Capitaux propres	13 000 12500	= Bénéfice net	500 0

42

--

43

En fait, nos immobilisations corporelles ont une valeur de marché de 9 000\$

Société Zone Bilan au 31 décembre 2022				Société Zone Compte de résultat au 31 décembre 2022	
Actif		Passif			
Trésorerie	8 000	Comptes fournisseurs	500	Ventes (produits)	5 000
Comptes clients	500	Emprunts	4 000	- Loyer	1 000
Fournitures non utilisées	0	Total	4 500	- Salaires	2 000
<i>Actif court terme</i>	<i>8 500</i>			- Amortissement	1 000
Immobilisations corporelles	4 000	Capitaux propres		- Provisions	500
<i>Actif long terme</i>	<i>4 000</i>	Capital	8 000	- Dépréciation	500
		Bénéfice distribuable	500	<i>+ Réévaluation de actif 500</i>	
		Total	8 000	= Bénéfice net	500
Total actif	12 500	Total Passif + Capitaux propres	12 500		

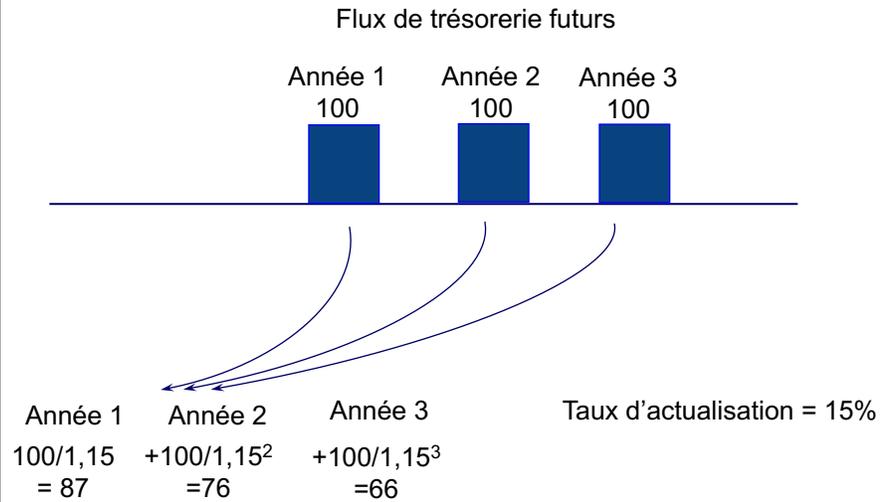
44

Juste valeur ou coût historique?

45

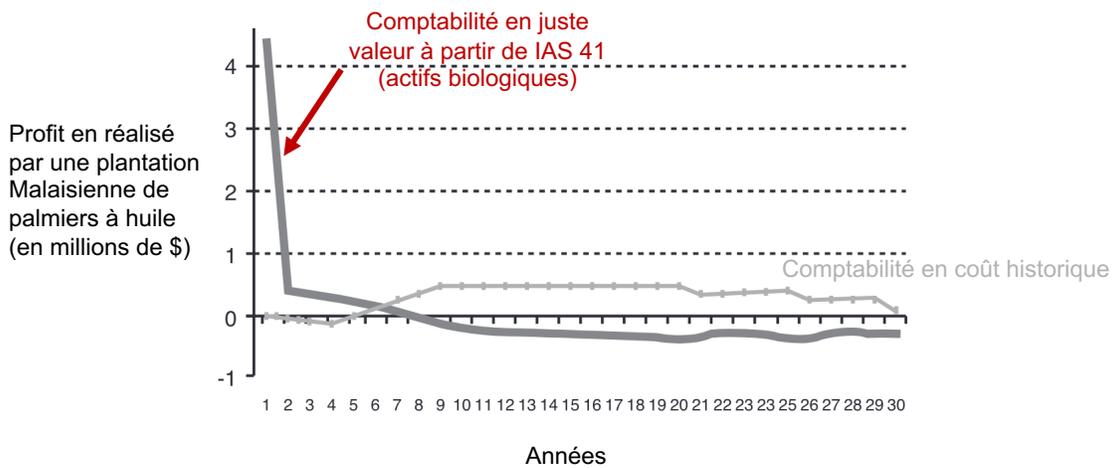
Juste valeur

Calcul de la valeur actuarielle



46

Juste valeur ou coût historique?



Suzuki (2012) cité dans Richard, J., Bensadon, D. et Rambaud, A. (2018). *Comptabilité Financière* (11ème édition). Dunod.

47

De la norme comptable aux pratiques comptables

« Parce que tu as communiqué sur certains chiffres et ça devient la base de référence. [...] Donc, tu bidouilles des trucs pour que ça tombe juste.

Tu as tellement de pression des actionnaires, et que « Je dois faire ma croissance à tant de chiffres ». Mais à la limite, si tu fais trop de résultats, tu vas en cacher [...]. Et nous, là, chez Z, chacun fait ça au sein de sa branche, donc, après tu fais des manipulations comptables qui sont tout à fait légales. »

Comptable, secteur de l'édition

« Sous la pression de la communauté financière (graal du 15%) [...] le contrôleur est donc de moins en moins un prévisionniste, et encore moins un analyseur d'écarts [...], mais plutôt celui qui va "faire advenir" les objectifs. La question n'est plus "qu'est-ce que je suis capable d'atteindre ?", [...] mais "comment je vais atteindre l'objectif ?" suivi de "comment je vais l'atteindre quand même malgré les déviations ?". »

Contrôleur, secteur de la distribution d'eau

Lambert, C. et Sponem, S. (2005). Corporate governance and profit manipulation: a French field study. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 717-748.

48

Un savoir confisqué par les « experts »?

49

La normalisation comptable

« **Fondation** » IFRS et Standards Board (IASB)

Un normalisateur indépendant?



La normalisation comptable

Un processus démocratique?

International Accounting Standards Board

LEAD	MEMBERS	INITIALS	MEMBERS	MEMBERS
 Andreas Barkow IASB Chair	 Linda Mesch-Nutter IASB Vice Chair	 Nick Anderson IASB member	 Hagit Keren IASB member	 Jiaojiao Lu IASB member
 Pauline Buchanan IASB member	 Taloua Condon IASB member	 Zach Gast IASB member	 Bertrand Perrin IASB member	 Rika Suzuki IASB member
			 Ann Tera IASB member	
			 Robert Uhl IASB member	



IFRS Foundation
The IFRS Foundation is a not-for-profit public interest organisation with two standard-setting bodies—the IASB and ISSB.
Comptabilité - London, England - 3263 abonnés

The International Financial Reporting Standards Foundation is a not-for-profit corporation incorporated in the State of Delaware, United States of America, with the Delaware Division of Companies (file no: 3353113), and is registered as an overseas company in England and Wales (reg no: FC023235). Head office: Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD, UK

La normalisation comptable

Un cadre « conceptuel »?

- L'objectif de l'information financière à usage général est de fournir, au sujet de l'entité qui la présente (l'entité comptable), des informations utiles aux investisseurs, prêteurs et autres créanciers actuels et potentiels aux fins de prise de décisions sur la fourniture de ressources à l'entité. Ces décisions portent notamment sur ce qui suit:
- (a) l'achat, la vente ou la conservation d'instruments de capitaux propres et d'emprunt ;
- (b) l'octroi ou le règlement de prêts et d'autres formes de crédit ;
- (c) l'exercice de droits de vote ou de quelque autre influence sur les interventions de la direction qui touchent l'utilisation des ressources économiques de l'entité.

52

Les cabinets comptables

Deloitte.

EY

pwc

KPMG

53

Bibliographie

Lectures techniques

- Laroche, D.-C., Dissou, Z. et Marmousez, S. (2016). *Le gestionnaire et les états financiers* (8e édition). Pearson : ERPI.
- Plamondon, D. et Proulx, R. (2021). *Comptabilité financière pour gestionnaires* (2e édition). Chenelière Éducation.
- Sakaitis, M., Veillette, P., Brien, R. et Sénécal, J. (2018). *Comptabilité 1: analyse et traitement des données du cycle comptable : feuilles de travail* (8e édition). Chenelière éducation.

Lectures critiques

- Biondi, Y., Chambost, J. et Klee, L. (2008). La "juste valeur", enfin une évaluation proche de la réalité. Dans A. Pezet et S. Sponem (dir.), *Petit bréviaire des idées reçues en management*. La découverte.
- Breton, G. (2016). *Sociologie de la comptabilité*, Éditions JFD.
- Colasse, B. (2012). *Les fondements de la comptabilité*. Editions La Découverte.
- Richard, J. (2005, novembre). Une comptabilité sur mesure pour les actionnaires. *Le monde diplomatique*. <https://www.monde-diplomatique.fr/2005/11/RICHARD/12911>
- Richard, J., Bensadon, D., & Rambaud, A. (2018). *Comptabilité Financière* (11e édition). DUNOD.
- Theule, M.-A. L. et Praquin, N. (2008). Cette entreprise est performante : elle fait des bénéfices ! Dans A. Pezet et S. Sponem (dir.), *Petit bréviaire des idées reçues en management*. La découverte.

Autres

- Le contrôle de gestion comme outil de pouvoir. L'apport de Peter Miller | *Contrôle de gestion. La performance dans tous ses états*. (2023), <https://controledegestion.podbean.com/e/le-controle-de-gestion-comme-outil-de-pouvoir-l-apport-de-peter-miller/>
- Enron : The Smartest Guys in the Room (2006) - Alex Gibney - <https://www.youtube.com/watch?v=3uEH--BmvHc>

54

Conter,
rationaliser,
discipliner.
*Une approche
critique de la
comptabilité*

Samuel Sponem
Mădălina Solcanu

- Image(s) comptable(s) et répartition des profits (27 mars 2023)
- Comptabilité et discipline (3 avril 2023)
- Gouvernance par les nombres et extension du domaine comptable: le cas de l'environnement (17 avril 2023)

55