



The Canadian
Accounting
Hall of Fame

Le Temple
de la renommée comptable
du Canada

William R. Scott



William R. Scott – que tout le monde connaît sous le nom de « Bill » – est né en 1931 à Los Angeles, de parents canadiens. Happée par la Crise de 1929, la famille quitte les États-Unis pour s'installer au Canada en 1932. Bill grandit donc à Toronto et Ottawa, et décide de faire carrière comme comptable agréé alors qu'il est encore au secondaire. Dans cette optique, il s'inscrit au programme d'études en commerce de l'Université Carleton et obtient son diplôme en 1953, avec du même coup la médaille en commerce. Il entre ensuite à l'emploi du cabinet McDonald Currie & Company (qui fait maintenant partie de PricewaterhouseCoopers) à titre de finissant en comptabilité. Bill obtient son titre de comptable agréé (CA) en 1956 et se joint à une compagnie de construction d'Ottawa à titre de comptable, puis de trésorier (nul ne pourra lui reprocher de n'avoir jamais eu à préparer une paie!).

Au cours de cette période, Bill commence à enseigner la comptabilité dans des cours du soir offerts à Carleton. Rapidement, il réalise que l'enseignement lui va comme un gant et il se joint à la faculté de Carleton comme professeur assistant en 1961. Pour réussir dans sa nouvelle carrière d'universitaire, il doit toutefois parfaire sa formation. Avec sa conjointe Mary Ann et leurs trois enfants, il s'installe à Chicago pour étudier à la prestigieuse School of Business de l'Université de Chicago. Il y obtient sa maîtrise en administration des affaires (MBA) en 1968 et son doctorat en 1973. Sa thèse de doctorat était intitulée « A Bayesian Approach to the Accounting Problems of Asset Valuation and Audit Size ». Un article tiré de sa thèse et portant le même titre a été publié dans *Journal of Accounting Research* (1973, vol. 11, n° 2).

De retour au Canada, Bill se joint à la faculté de l'Université Queen's à Kingston comme professeur associé, puis il y occupe le poste de professeur en comptabilité Clarkson Gordon de 1980 à 1983. En 1984, il se joint à l'école de comptabilité et finances alors en pleine expansion à l'Université de Waterloo. Bill est titulaire de la chaire des comptes agréés de l'Ontario à Waterloo de 1991 jusqu'à sa retraite, en 1996. À Waterloo, il préside le comité des études supérieures de l'école de 1984 à 1989. En 1985, il est responsable de la création du programme de doctorat de l'école et préside les comités de thèses de plusieurs doctorants et étudiants à la maîtrise. Il est aussi rédacteur en chef de la revue *Recherche comptable contemporaine* de 1989 à 1991, succédant au rédacteur en chef et fondateur de la publication, Haim Falk, et fait partie du comité éditorial de la revue plusieurs années par la suite. Il fait aussi partie des comités éditoriaux de plusieurs revues universitaires de haut niveau, soit le *Journal of Accounting Research* (pendant 11 ans), *The Accounting Review* (pendant trois ans) et *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (pendant trois ans). À sa retraite de l'Université de Waterloo, Bill reçoit de l'Université le titre de professeur émérite.

Bill s'installe ensuite dans l'est de l'Ontario (pour se rapprocher de son chalet qu'il aime tant), et enseigne la comptabilité à temps partiel comme professeur adjoint à la School of Business de l'Université Queen's, un poste qu'il occupe de 1996 à 2010. Il est aussi membre du comité académique consultatif du Conseil des normes comptables (CNC) au Canada, de 2005 à 2015.

Au début de sa carrière, les intérêts de Bill en matière de recherche se situent dans l'application à l'audit des concepts de la théorie statistique de la décision. Il démontre, par exemple, les conditions pour la rationalité de l'évaluation conservatrice des actifs. Ses champs d'intérêt se portent ensuite sur les rapports financiers et la rémunération des cadres. Ses travaux de recherche ont été publiés dans le *Journal of Accounting Research*, *Recherche comptable contemporaine* et de nombreuses autres publications universitaires. Bill a effectué de

nombreuses présentations lors de conférences universitaires, en tant qu'invité à des séminaires et sur d'autres tribunes. Ses intérêts pour la comptabilité financière connaissent leur apogée lors de la parution de *Financial Accounting Theory*, un volume unique, connu pour son influence marquante. D'abord publié en 1997, ce manuel en est à la 8^e édition en 2020 (cette fois avec une coauteure, Patricia O'Brien). Succès d'édition à l'international, le manuel a été traduit en chinois, en japonais et en coréen.

Le concept de cet ouvrage repose sur la prémisse que les étudiants en comptabilité, tout en apprenant cette discipline, devraient aussi être exposés à la théorie et aux preuves soutenant l'importante contribution de la profession comptable au fonctionnement efficace de notre économie. On y fait valoir que comprendre le « pourquoi » est un complément essentiel pour comprendre le « quoi » et le « comment » de la comptabilité financière. Dans cette optique, l'ouvrage aborde deux grands thèmes. Le premier est le rôle des rapports financiers pour fournir de l'information aux utilisateurs des états financiers. L'un des grands objectifs dans ce cas est de favoriser, chez les utilisateurs, un sentiment de confiance, avec l'assurance que les rapports financiers sont un reflet raisonnable de la réalité sous-jacente de l'entreprise et que ce faisant, ces rapports contribuent à un meilleur fonctionnement des marchés financiers. Le cadre théorique des IFRS est passé en revue puis intégré à des exposés dans le texte. Le deuxième thème est le rôle de la communication d'informations financières, donc leur pertinence, dans la surveillance d'une performance de gestion responsable. Cela est conforme aux objectifs de la communication d'informations financières énoncés dans le Cadre conceptuel. Enfin, le texte mentionne que les politiques comptables qui renseignent le mieux les investisseurs ne sont pas nécessairement les mêmes que celles motivent le mieux les dirigeants. Par conséquent, le rôle d'établissement des normes est considéré comme un processus de médiation entre les besoins et les points de vue parfois divergents des utilisateurs et des dirigeants.

En plus des honneurs mentionnés ci-dessus, Bill a reçu trois prix et distinctions professionnelles et universitaires :

- le prix d'excellence en enseignement L.S. Rosen, décerné par l'Association canadienne des professeurs en comptabilité, en 2005;
- le prix Haim Falk pour une contribution remarquable à la pensée comptable, aussi décerné par l'Association canadienne des professeurs en comptabilité, en 1988;
- le titre de fellow (FCA, maintenant FCPA) accordé par l'Institute of Chartered Accountants of Ontario en 1985.

Bill tire une grande satisfaction de ses échanges avec les étudiants. Il a été mis en nomination au Temple de la renommée comptable du Canada par un ancien étudiant, maintenant professeur dans une université américaine et qui n'a plus de contact avec lui depuis l'époque où il était l'un de ses étudiants au baccalauréat en commerce à l'Université Queen's, il y a presque 40 ans aujourd'hui. Cet étudiant d'alors écrit :

« Le professeur Scott a eu une immense influence sur moi. Sa porte était toujours ouverte et à de nombreuses reprises, il m'est arrivé d'aller m'asseoir dans son bureau pour discuter. Ces échanges m'ont donné l'élan dont j'avais besoin pour devenir comptable. Il m'a transmis la capacité de remettre les choses en question et a nourri ma soif d'être en perpétuel apprentissage. Son influence m'a conduit à devenir comptable agréé, comptable en management accrédité, et entreprendre ensuite mon doctorat en comptabilité. Et je ne suis pas le seul étudiant sur qui il a eu cette formidable influence. »
[traduction]

Des commentaires aussi élogieux sont peut-être relativement fréquents chez les étudiants de cycles supérieurs, surtout chez les doctorants, mais sont plutôt rares chez les étudiants de premier cycle. Voilà qui indique bien à quel point Bill Scott est une personne hors du commun.