

CAAA
THE CANADIAN ACADEMIC
ACCOUNTING ASSOCIATION



ACPC
L'ASSOCIATION CANADIENNE DES
PROFESSEURS DE COMPTABILITÉ

La comptabilité au-delà des frontières ... La filière française



Association
Francophone de Comptabilité

Comptabilité sans frontières ... La filière française

2013

CONGRÈS ANNUEL

Hyatt Regency • Montréal, Québec

Du 30 mai au 2 juin

COMMANDITAIRE
DU PROGRAMME
DU CONGRÈS



McGraw-Hill
Ryerson

Les partenaires

L'Association canadienne des professeurs de comptabilité tient à remercier ses généreux partenaires de contribuer à la réalisation du congrès annuel et d'appuyer ses nombreuses initiatives. Notre organisation bénéficie énormément de l'appui des organisations nationales de comptables professionnels, lesquelles nous fournissent une aide en matière de ressources humaines et financières tout au long de l'année.

*Partenaire
distingué*

(60,000 \$ ou plus)



CPA

COMPTABLES
PROFESSIONNELS
AGRÉÉS
CANADA

*Partenaire chef
de file*

(40 000 – 59 999 \$)



We see more than numbers.
Comptez sur notre vision.

Sommaire

- 2 Le plan d'étage de l'hôtel et les exposants
- 3 Les commanditaires
- 4 Message du président de l'ACPC
- 5 Message de la présidente de l'AFC
- 6 Message des co-présidents du congrès de l'ACPC
- 7 Message du directeur général de l'ACPC
- 75 Le Conseil d'administration de l'ACPC 2012-2013
- 75 Les agents de liaison de l'ACPC
- 76 Comité scientifique de l'ACPC
- 78 Les congressistes

JEUDI

- 10 Biographies
- 12 Horaire
 - 12 La réception de bienvenue

VENREDI

- 15 Biographies
- 16 Horaire
 - 17 L'Assemblée générale annuelle de l'ACPC
 - 17 L'Assemblée générale annuelle de l'AFC
 - 17 Déjeuner de Cérémonie du président de l'ACPC
 - 17 Réception vins et fromages des exposants
 - 17 Réception à l'intention des membres de l'ACPC
- 18 Les lauréats de l'ACPC
 - 18 Prix L.S. Rosen
 - 19 Prix Haim Falk
- 20 Premier bloc de séances simultanées
- 27 Deuxième bloc de séances simultanées
- 34 Troisième bloc de séances simultanées
- 40 Quatrième bloc de séances simultanées

SAMEDI

- 47 Biographies
- 48 Horaire
 - 49 Le concours Howard Teall
 - 49 L'activité sociale
- 50 Cinquième bloc de séances simultanées
- 56 Sixième bloc de séances simultanées
- 62 Septième bloc de séances simultanées
- 69 Huitième bloc de séances simultanées

DIMANCHE

- 74 Le 17^e atelier sur l'éthique
 - 74 Biographie
 - 74 Horaire



La comptabilité au-delà des frontières ... La filière française



Association
Francophone de Comptabilité

Comptabilité sans frontières ... La filière française

2013

CONGRÈS ANNUEL

Hyatt Regency • Montréal, Québec
Du 30 mai au 2 juin

Co-présidents du congrès

Michel Magnan, Université Concordia
Claude Francoeur, HEC Montréal

Président du Comité de formation

Jamison Aldcorn, Seneca College

Les organisateurs du programme

Norm Williams, ACPC
Louise Laroche, ACPC
Mary Lui, ACPC

Les organisateurs du congrès

Norm Williams, ACPC
Louise Laroche, ACPC

COMMANDITAIRE
DU PROGRAMME
DU CONGRÈS



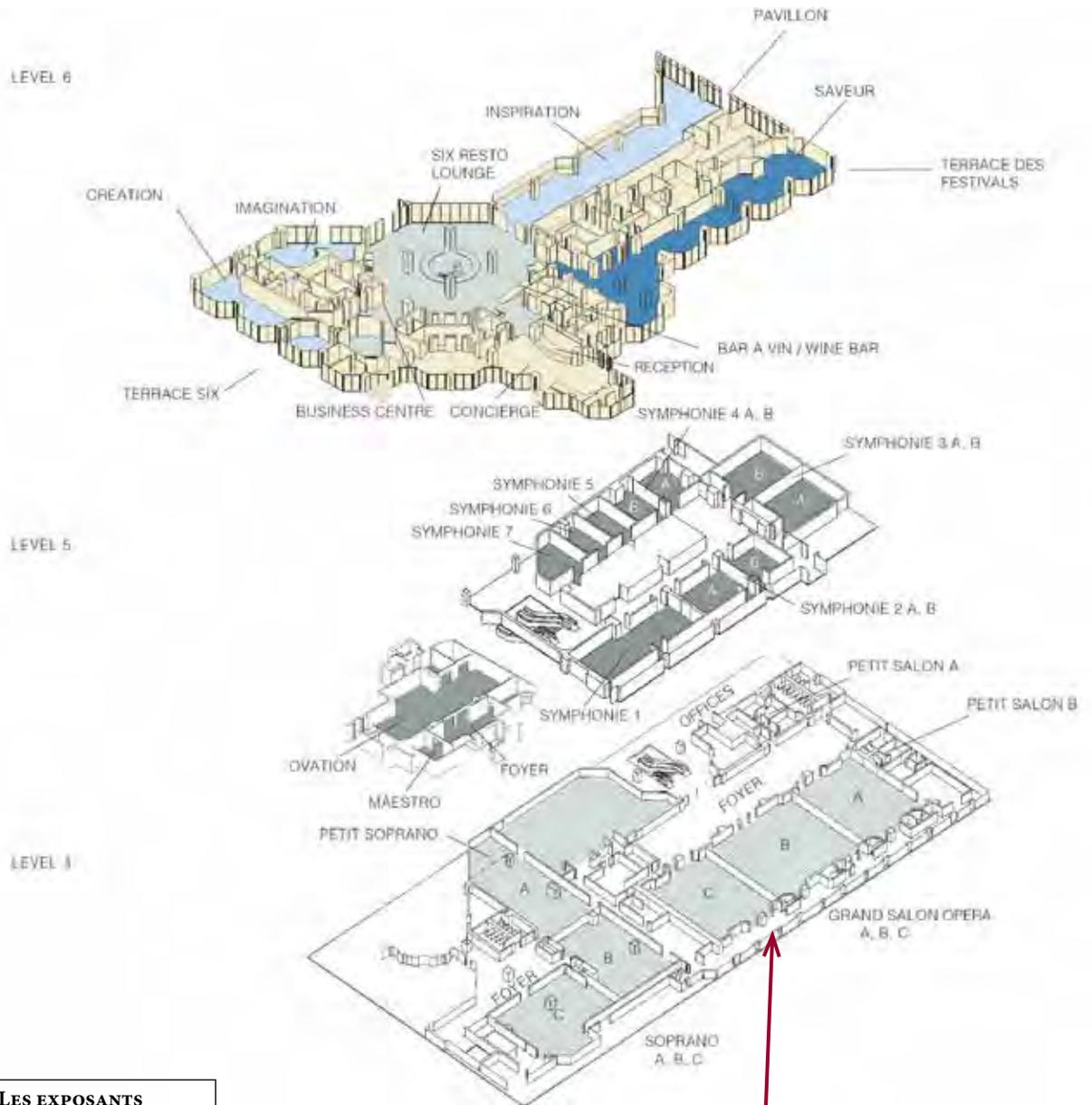
McGraw-Hill
Ryerson

COMMANDITAIRE
DES SACS DU
CONGRÈS



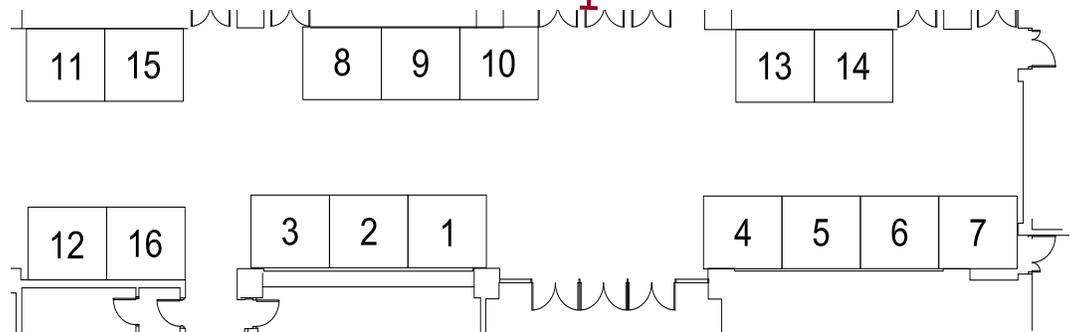
We see more than numbers.
Comptez sur notre vision.

Le plan d'étage de l'hôtel



Exposants

KIOSQUE	LES EXPOSANTS
1, 2	CGA-Canada
3	McGraw-Hill Ryerson
4, 5, 6, 7	CPA Canada
8	Pearson Canada
9	NetSuite
10	Nelson Education
11	AME
12	Café internet
13	Wiley
14	Audit Analytics
15	DCS
16	S & P Capital IQ



Les commanditaires

L'Association canadienne des professeurs de comptabilité tient à remercier ses généreux commanditaires de contribuer à la réalisation du congrès annuel et d'appuyer ses nombreuses initiatives. Notre organisation bénéficie énormément de l'appui des organisations nationales de comptables professionnels, lesquelles nous fournissent une aide en matière de ressources humaines et financières tout au long de l'année.

Titane

(8 000 \$ ou plus)



We see more than numbers.
Comptez sur notre vision.



Faculty of Business

Platine

(5 500 – 7 999 \$)



WILEY

Or

(3 300 – 5 499 \$)



HEC MONTRÉAL

Argent

(2 200 – 3 299 \$)



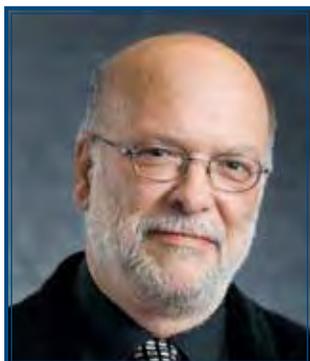
Faculté des sciences
de l'administration
École de comptabilité

Bronze

(1 200 – 2 199 \$)



Message du président de l'ACPC



**Maurice
Gosselin**

Président de l'ACPC

Un accueil chaleureux à Montréal et au Congrès annuel 2013 de l'ACPC, qui est jumelé cette année avec celui de l'Association francophone de comptabilité. Comme par les années passées, nous avons les deux ateliers d'une journée, le jeudi 30 mai, avant le Congrès principal qui débute le vendredi pour deux jours. Il se termine le dimanche 2 juin avec l'atelier annuel sur l'éthique. Le vendredi, les associations tiennent leurs séances plénières distinctes tandis que la séance plénière de samedi est commune aux deux associations.

Nous sommes très heureux de tenir notre congrès annuel conjointement avec l'AFC cette année. Il y a un programme extraordinaire comprenant bon nombre de séances simultanées sur la recherche et la formation en compatibilité portant sur large éventail de sujets parmi lesquels les congressistes pourront choisir. En outre, je vous invite à tirer avantage des activités sociales du congrès pour développer votre réseau et pour renouer contact avec des collègues. J'apprécierais le plaisir de vous rencontrer nombreux et d'échanger avec plusieurs d'entre vous.

« Nous sommes très heureux de tenir notre congrès annuel conjointement avec l'AFC cette année. Il y a un programme extraordinaire comprenant bon nombre de séances simultanées sur la recherche et la formation en compatibilité portant sur large éventail de sujets parmi lesquels les congressistes pourront choisir. »

Afin d'assurer son succès, un congrès de cette envergure exige beaucoup de planification et coordination impliquant des personnes au sein et en dehors des deux associations. Je tiens à saluer les efforts de notre directeur général, Norm Williams, et les membres de son équipe. Ils ont travaillé en étroite collaboration avec Michel Magnan et Claude Francoeur, les coprésidents du Congrès annuel de l'ACPC ; ainsi qu'avec Jamie Aldcorn, le président du Comité de formation de l'ACPC, et avec Charles Cho de l'AFC. J'adresse mes sincères remerciements et ma reconnaissance à chacun d'eux, les membres du comité scientifique et du comité de formation et d'autres pour leur temps et leurs efforts.

Permettez-moi d'exprimer, au surplus, ma profonde gratitude à nos associés, aux commanditaires des différents événements et aux exposants pour leur généreux soutien financier et leur précieuse participation. Sans eux, un tel succès n'aurait pas été possible.

Enfin, je vous souhaite un congrès des plus fructueux. Profitez des nombreuses occasions de visiter des attractions de la ville.

Cordialement,

Maurice Gosselin

Message de la présidente de l'AFC



**Christine
Pochet**

Présidente de l'AFC

Bienvenue à Montréal pour ce 34^{ème} congrès de l'Association Francophone de Comptabilité.

Cette année, nous avons choisi de coupler notre congrès avec celui de l'Association Canadienne des Professeurs de Comptabilité (ACPC), ce qui lui donne une dimension particulière et permet à l'AFC d'exprimer pleinement sa dimension francophone.

Dans sa forme, le congrès se compose de deux sessions plénières dont l'une est commune à l'ACPC et à l'AFC ainsi que d'ateliers parallèles. Il sera clôturé par le traditionnel dîner de gala. Les occasions d'échanges entre membres des communautés académiques canadienne et française seront nombreuses et je m'en réjouis tout particulièrement.

Je voudrais tout d'abord remercier mes collègues canadiens de l'ACPC de nous avoir offert cette opportunité de joindre nos forces pour l'organisation de ce congrès. Mes remerciements vont tout particulièrement à Norm Williams, directeur général de l'ACPC ainsi qu'à Michel Magnan et Réal Labelle qui ont facilité les contacts entre les deux associations.

Du côté de l'AFC, Charles Cho et Nicolas Praquin ont plus particulièrement piloté l'organisation du congrès, en particulier au plan scientifique. Qu'ils en soient sincèrement remerciés.

Je remercie également les partenaires de l'AFC et tout particulièrement le Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables qui nous soutient financièrement depuis la création de l'AFC.

Très bon congrès à tous ceux qui nous rejoignent à Montréal !

Bien cordialement,

Christine Pochet

« Les occasions d'échanges entre membres des communautés académiques canadienne et française seront nombreuses et je m'en réjouis tout particulièrement. »

Message des co-présidents du congrès de l'ACPC



**Michel
Magnan**



**Claude
Francoeur**

Co-présidents du congrès annuel de l'ACPC 2013

Nous sommes heureux de vous accueillir au congrès annuel 2013 de l'Association canadienne des professeurs de comptabilité (ACPC), lequel se tient au cœur de la ville de Montréal. Le thème de cette année « **La comptabilité au-delà des frontières ... la filière française** » reflète l'internationalisation grandissante de la recherche et de l'enseignement en comptabilité mais, surtout, la présence de nos collègues de l'**Association francophone de comptabilité** à qui nous souhaitons la bienvenue. Ce congrès conjoint est une première pour notre association et est un signe de son rayonnement international.

L'annonce de la conférence a suscité un grand intérêt, lequel s'est traduit par plus de 170

soumissions d'articles de recherche, en plus des propositions de symposiums et tables rondes en enseignement et développement professionnel. De ce nombre, 123 manuscrits ont été retenus pour présentation. Nous espérons que ces présentations de recherche ainsi que les autres activités du congrès donneront lieu à de vives discussions et échanges.

« L'annonce de la conférence ... s'est traduit par plus de 170 soumissions d'articles de recherche, en plus des propositions de symposiums et tables rondes en enseignement et développement professionnel. »

Au-delà du programme formel, nous espérons que vous profiterez du congrès pour renouer contact avec des collègues, du Canada ou d'ailleurs ou pour développer votre réseau. En outre, nous vous invitons à tirer avantage des activités sociales du congrès et des charmes de la métropole québécoise.

Nous tenons à remercier tous les membres du comité scientifique qui nous ont aidés dans l'évaluation des manuscrits, le personnel dévoué de l'ACPC notamment son directeur général Norm Williams et Louise Laroche, la coordonnatrice des services aux membres, ainsi que Shane Nicholls, Maryam Firoozi et Tarek El Masri, doctorants de l'École de gestion John-Molson. Nous tenons également à souligner la collaboration précieuse de Mme Addie Jackson de SSRN.

Je remercie également tous les généreux commanditaires du congrès. Sans tous ces intervenants, ce Congrès ne connaîtrait pas l'envergure et le succès qu'il connaît.

Nous vous souhaitons un congrès des plus fructueux. Au plaisir de vous y rencontrer !

Michel Magnan & Claude Francoeur

Message du directeur général de l'ACPC



**Norm
Williams**

Directeur général
de l'ACPC

« ... meilleurs vœux à tous pour un congrès mémorable. Merci pour nous joindre à Montréal. J'espère que vous obtiendrez une occasion de visiter certaines des attractions de la ville avant que vous partiez. »

Bienvenue à Montréal et au Congrès annuel de l'ACPC de cette année qui est jumelé avec celui de l'**Association Francophone de Comptabilité (AFC)**. Nous sommes enchantés partager la scène avec l'AFC au cours des prochains jours. C'est notre espoir que tout le monde bénéficiera énormément de l'expérience.

Le jeudi, avant le congrès principal qui commence le vendredi, il y a les deux ateliers de journée de l'ACPC. La **Réception d'ouverture de Congrès** se tiendra en soirée, le jeudi 30 mai. Tous les congressistes sont cordialement invités y assister.

Alors, le vendredi, chaque association débute son congrès respectif avec sa propre séance plénière tandis que la séance plénière de samedi est commune aux deux associations. Le vendredi et le samedi, les deux associations tiennent les séances simultanées sur la recherche, la formation et les questions professionnelles de pratique en comptabilité.

Comme d'habitude, nos exposants sont une grande partie de notre congrès annuel. Par conséquent, nous faisons tout le possible de s'assurer qu'ils sont stratégiquement localisées pour s'assurer que vous visitez leurs cabines pour découvrir ce qu'ils ont à offrir. Vous êtes invité à assister à la **réception vins et fromages des exposants** tenue le vendredi après-midi.

Et, bien sûr, il y a la **réception de l'activité sociale** de samedi soir (s.v.p. voir p. 50 de ce programme pour plus de détails). Il fournit une excellente occasion au réseau avec des collègues.

Notre gratitude et appréciation profondes vont à nos partenaires, nos commanditaires et nos exposants. Nous sommes des plus reconnaissants pour leur participation et leur soutien continu et leur contribution financière sans lesquels un congrès de cette grandeur ne serait pas possible.

Enfin, meilleurs vœux à tous pour un congrès mémorable. Merci pour nous joindre à Montréal. J'espère que vous obtiendrez une occasion de visiter certaines des attractions de la ville avant que vous partiez.

Cordialement,

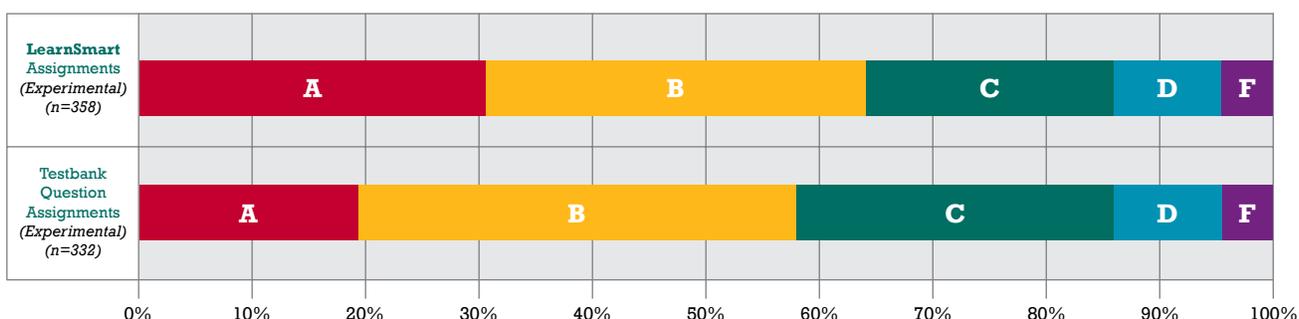
Norm Williams

THE EVOLUTION OF LEARNING

With over 1 million student users and billions of data points collected, LearnSmart helps students **learn faster**, **study more efficiently**, and **retain more knowledge**.

Engage students with an adaptive learning resource that is proven to improve performance.

With LearnSmart, more students earn As and Bs.



The distribution shows the aggregate of letter grades assigned by instructors. A Chi Square test was performed to determine if final course grades were distributed differently across the two groups (control and experimental). The test indicated a significant difference, $\chi^2(4) = 11.667, p = .020$ (an alpha level of .05 was adopted for this statistical test).

Accomplish your course goals with the help of invaluable reports.

Focus class time on the concepts your students are struggling with.



Most Challenging Learning Objectives

View the most challenging learning objectives.

Identify at risk students.



Metacognitive Skills

View statistics on how knowledgeable your students are about their own comprehension and learning.

Monitor student and class performance.



Progress Overview

View student progress broken down by module.

The following reports are also available:



Missed Questions



Student Details



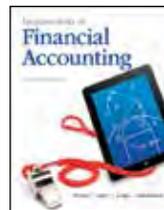
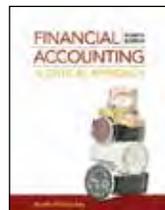
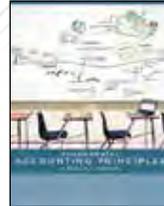
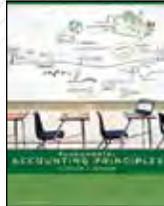
Practice Quiz



Module Details

LE CHEF EN COMPTABILITÉ

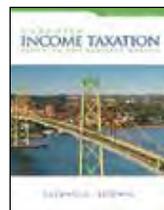
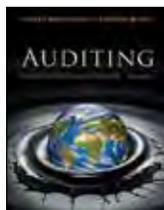
Financial Accounting



Managerial/Cost Accounting



Intermediate/Advanced Accounting/Auditing/Tax



Biographies

L'atelier d'inversion des activités d'apprentissage



G. Peter Wilson est responsable de la chaire de comptabilité Joseph L. Sweeney au Boston College. Il a été professeur au Lake-Sumter Community College, à l'Université Carnegie-Mellon, à l'Université Stanford, à l'Université Harvard et au Massachusetts Institute of Technology. Le professeur Wilson a prononcé plus de 200 allocutions à l'intention d'enseignants et de praticiens et a donné des cours de formation accélérée dans deux sociétés du palmarès Fortune 50. Sa conjointe, Carolyn Wilson, et lui sont les créateurs de Navigating Accounting®, un site Web multimédia gratuit offrant des ressources essentielles à la compréhension, à la préparation et à l'utilisation de l'information comptable. Récemment, le professeur Wilson s'est vu décerner le prix *Teaching with New Media* du Boston College, en 2009 et 2010, ainsi que le prix *Distinguished Achievement in Accounting Education* de l'American Institute of CPAs, en 2010. Il est membre de l'American Accounting Association, a fait partie de l'Accounting Education Change Commission, a présidé l'American Accounting Association en 2002–2003 et a été membre des comités de rédaction de *The Accounting Review*, du *Journal of Accounting Research* et de *Issues in Accounting Education*.



Carolyn Wilson est chargée de cours au Boston College, cofondatrice et directrice générale de NavAcc LLC, et co-auteure avec son conjoint, Peter Wilson, du site Web multimédia Navigating Accounting®, offrant des ressources essentielles à la compréhension, à la préparation et à l'utilisation de l'information comptable. Le contenu de ce site vise à intégrer la recherche comptable et l'enseignement et l'exercice de la comptabilité ; les compétences en matière de procédés et de concepts ; et l'interaction entre les décisions d'affaires et les décisions comptables de l'entité déclarante et les décisions des utilisateurs de ses rapports comptables. Carolyn Wilson a occupé des postes de direction dans le domaine de la comptabilité — information financière et information de gestion — chez Hewlett-Packard et Agilent Technologies. Elle est reconnue pour ses succès en consolidation d'équipes internationales. Mme Wilson est titulaire d'une maîtrise ès sciences en administration industrielle, spécialisation finance et technologie, de l'Université Carnegie-Mellon, d'un BA en éducation de l'University of South Florida, et d'un AA du Lake-Sumter Community College. Elle possède également de l'expérience en enseignement à titre de professeure au niveau primaire.

L'atelier de planification de ressource d'entreprise



Raul Valverde enseigne à John Molson School of Business de l'Université Concordia. Il détient un doctorat en administration des affaires dans les systèmes d'information de l'University of Southern Queensland. Ses intérêts de recherche incluent des Systèmes de Gestion de Chaîne d'approvisionnement, la Gestion des risques, le Commerce électronique, la Sécurité de l'information et des contrôles informatiques, Comptables et des Systèmes d'information Financiers, la Détection de la fraude et la Réingénierie.



Raafat George Saade est professeur agrégé à John Molson School of Business de l'Université Concordia. Ses intérêts de recherche incluent le développement et l'évaluation de systèmes d'information et la chaîne d'approvisionnement de produits numériques de l'information. Raafat a publié dans les revues comme *Information & Management*, *Decision Sciences*, and *Expert Systems with Applications*. Il a obtenu son doctorat de l'Université Concordia.

L'atelier de l'art de la recherche comptable



Alex Edwards est professeur adjoint de Comptabilité à Rotman School of Business de l'University of Toronto. Sa recherche se concentre sur la taxation et la comptabilité financière et il a publié dans *Journal of Financial Economics* and *Tax Notes*. Il a enseigné à l'University of Washington and Brock University et de Washington University. Alex est Comptable agréé de l'Institut de Comptables agréés de l'Ontario. Il a obtenu son doctorat de l'University of Washington.



Scott Liao est professeur adjoint de Comptabilité à Rotman School of Business de l'University of Toronto. Ses intérêts de recherche incluent les problèmes d'agence les marchés criblés de dettes, le règlement bancaire et les conséquences économiques de reportages financiers et de divulgation. Il a publié dans plusieurs revues à prime en incluant *Journal of Accounting and Economics*, *The Accounting Review* et *Recherche comptable contemporaine*. Son enseignement est concentré sur la comptabilité financière. Il a gagné son doctorat d'Ohio State University.



Hai Lu est professeur agrégé de Comptabilité à Rotman School of business de l'University of Toronto. Ses intérêts de recherche sont dans les domaines de la comptabilité et les finances ; plus précisément, la réglementation des marchés financiers, initiés, évaluation des valeurs mobilières, gouvernance d'entreprise et des analystes financiers. Son analyse de délit d'initié et l'effet des avis contradictoires par les analystes financiers a attiré l'intérêt des médias importants, y compris la couverture dans le *Wall Street Journal* et l'attention des organismes de réglementation au Canada et des États-Unis. Il a publié dans des revues internationales telles que *The Accounting Review*, *Recherche comptable contemporaine* et *Journal of Accounting Research and Management Science*. Il a obtenu son doctorat de l'University of Southern California.



Partha Mohanram est le professeur de CGA Ontario de la comptabilité financière à Rotman School of Business de l'University of Toronto. Il a beaucoup publié dans les domaines de l'analyse des États financiers, évaluation des entreprises en croissance, coût implicite du capital et de la rémunération des cadres supérieurs. Il est membre du Comité éditorial de *The Accounting Review*, *Review of Accounting Studies* et *Recherche comptable contemporaine*. Après avoir servi à la faculté de Columbia University de New York, il rejoint Rotman. Il a obtenu son doctorat de Harvard University.



Gordon Richardson est le KPMG professeur de Comptabilité à Rotman School of Business de l'University of Toronto. Un chercheur de marchés des capitaux, il a plus de 25 publications dans des revues évaluées par des pairs ; et il a été rédacteur en chef (à partir de 2001–2006) de *Recherche comptable contemporaine* (RCC) — un des revues de comptabilité académique parmi les cinq premiers dans le monde. Il se spécialise dans les modèles d'évaluation comptable fondé et la pertinence de la valeur pour les investisseurs des états financiers. En 2006, il a publié un document influent dans RCC qui s'occupe de securitizations. En reconnaissance de ses réalisations de recherche, il a été décerné le Prix Haim Falk pour une contribution remarquable à la pensée comptable par l'Association Canadienne des Professeurs de Comptabilité. Gord a obtenu son doctorat de Cornell University.



Aida Sijamic Wahid est professeure adjointe à Rotman School of Business de l'University of Toronto. Ses recherches portent sur les questions de gouvernance d'entreprise et de la qualité comptable. Aida est intéressée par le rôle d'externes et de vérification des mécanismes de gouvernance interne, comme le Conseil d'administration, comités, commissaires aux comptes, investisseurs actifs et responsables de la réglementation, en qualité de rapports financier et les résultats fermes de décision. Son programme de recherche est concentré en compréhension comment et sous quelles conditions entre autres ces mécanismes de contrôle, seuls ou combiné, atténuer le problème d'agence et l'avance au meilleur rapport financier et des résultats de performance fermes, particulièrement dans le contexte international. Elle a obtenu le Docteur de Business Administration de Harvard University.

7 h 30 à 19 h	INSCRIPTION POUR LA JOURNÉE DE PP ET POUR LE CONGRÈS <i>Salle : Au vestiaire du foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i>
7 h 30 à 8 h 20	PETIT DÉJEUNER DES CONGRESSISTES DE LA JOURNÉE PP <i>Salle : Au Grand Salon Opéra B (Niveau 4)</i>
8 h 30 à 10 h 30	ATELIER SIMULTANÉ I (COMMENCE) <i>Salle : Grand Salon Opéra C (Niveau 4)</i> Inversion des activités d'apprentissage : la classe inversée est-elle à l'ordre du jour ? <i>Animateurs : G. Peter Wilson et Carolyn R. Wilson, Boston College</i> <i>Président : Jamison Aldcorn, Seneca College</i> <p>Au cours de l'atelier interactif proposé par Peter et Carolyn Wilson, auquel sera consacrée une journée entière, les participants expérimenteront la « classe inversée » (ou l'inversion des activités d'apprentissage), un exercice dans le cadre duquel étudiants et professeurs seront appelés à assumer des responsabilités et des rôles nouveaux en matière d'apprentissage. Les étudiants devront, en effet, étudier la matière avant le cours, afin de pouvoir appliquer ensuite leurs connaissances à la résolution de problèmes concrets et à des travaux pratiques en classe, et de parvenir ainsi à un niveau d'apprentissage supérieur. Le rôle de l'enseignant est de faciliter les discussions interactives et de concevoir des activités d'évaluation motivantes pour les étudiants en comptabilité, ainsi que de fournir une évaluation et des commentaires appropriés.</p> PLUS Planification de ressource d'entreprise <i>Animateurs : Raul Valverde et Rifaat Saade, Université Concordia</i> <i>Présidente : Carmen Kuczeski, Université Concordia</i> <p>Les participants d'atelier auront également l'occasion de se familiariser avec le jeu d'apprentissage à l'aide d'un logiciel intégré de Planification de Ressource d'Entreprise.</p> À NOTER : On demande aux participants d'apporter leur ordinateur portable à l'atelier.
	ATELIER SIMULTANÉ II (COMMENCE) <i>Salle : Au Symphonie 1 (Niveau 5)</i> L'art de la recherche comptable : planifier, réaliser de la recherche en comptabilité dans son sens large et en faire publier les résultats <i>Animateurs : Alex Edwards, Scott Liao, Hai Lu, Partha Mohanram, Gordon Richardson et Aida Sijamic Wahid, University of Toronto, Rotman School of Management</i> <p>Cet atelier est destiné aux doctorants et aux professeurs en début de carrière qui veulent rédiger des articles de recherche aux fins de publication dans des revues savantes en comptabilité. Dans le cadre de cet atelier, on examinera les enjeux et les problèmes propres à la planification et à la réalisation de travaux de recherche ainsi qu'à la rédaction d'un rapport et à la publication des résultats.</p>
10 h 30 à 10 h 45	PAUSE <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra et la Symphonie 1 (Niveau 4)</i>
10 h 45 à 12 h 45	ATELIER SIMULTANÉ I (CONTINUE) <i>Salle : Au Grand Salon Opéra C (Niveau 4)</i>
10 h 45 à 12 h 45	ATELIER SIMULTANÉ II (CONTINUE) <i>Salle : Au Symphonie 1 (Niveau 5)</i>
12 h 45 à 13 h 45	DÉJEUNER DES CONGRESSISTES DE LA JOURNÉE PP <i>Salle : Au Grand Salon Opéra B (Niveau 4)</i>
13 h 45 à 15 h 45	ATELIER SIMULTANÉ I (CONTINUE) <i>Salle : Grand Salon Opéra C (Niveau 4)</i>
13 h 45 à 15 h 45	ATELIER SIMULTANÉ II (CONTINUE) <i>Salle : Au Symphonie 1 (Niveau 5)</i>

15 h 45 à 16 h	PAUSE <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra et la Symphonie 1 (Niveau 4)</i>
16 h à 17 h	ATELIER SIMULTANÉ I (CONTINUE) <i>Salle : Au Grand Salon Opéra C (Niveau 4)</i>
16 h à 17 h	ATELIER SIMULTANÉ II (CONTINUE) <i>Salle : Au Symphonie 1 (Niveau 5)</i>
18 h à 20 h 30 COMMANDITAIRE	LA RÉCEPTION DE BIENVENUE <i>Président : Maurice Gosselin, Président de l'ACPC, Université Laval</i> Les congressistes sont cordialement invités à assister à la réception de bienvenue. <i>Salle : Sur la Terrasse des Festivals et le Sauveur (Niveau 6)</i>

Visitez les kiosques de nos exposants et gagnez ! S.V.P. assurez-vous que vous recevez un timbre pour chacun de leurs logos (voir ci-dessous) pour valider votre « passport » de congrès avant de déposer dans la boîte de tirage au sort, et venez au dîner de l'activité sociale le 1^{er} juin.

COMMANDITAIRE
DU PROGRAMME
DU CONGRÈS



COMMANDITAIRE
DES SACS DU
CONGRÈS



We see more than numbers.
Comptez sur notre vision.



HEC MONTRÉAL ILLIMITÉE

Apprendre. Innover.
Entreprendre, explorer, réussir.
Ici. Ailleurs. Pour soi, son organisation,
la société. Pour faire autrement.
Pour faire mieux. Quand on a la confiance
que procure une formation rigoureuse
en gestion, on peut devenir ce que
l'on souhaite. On sait où ça commence.
Mais qui sait jusqu'où ça peut mener...
Et vous, jusqu'où irez-vous?

Biographies

Plénière de l'ACPC



G. Peter Wilson est responsable de la chaire de comptabilité Joseph L. Sweeney au Boston College. Il a été professeur au Lake-Sumter Community College, à l'Université Carnegie-Mellon, à l'Université Stanford, à l'Université Harvard et au Massachusetts Institute of Technology. Le professeur Wilson a prononcé plus de 200 allocutions à l'intention d'enseignants et de praticiens et a donné des cours de formation accélérée dans deux sociétés du palmarès Fortune 50. Sa conjointe, Carolyn Wilson, et lui sont les créateurs de Navigating Accounting®, un site Web multimédia gratuit offrant des ressources essentielles à la compréhension, à la préparation et à l'utilisation de l'information comptable. Récemment, le professeur Wilson s'est vu décerner le prix *Teaching with New Media* du Boston College, en 2009 et 2010, ainsi que le prix *Distinguished Achievement in Accounting Education* de l'American Institute of CPAs, en 2010. Il est membre de l'American Accounting Association, a fait partie de l'Accounting Education Change Commission, a présidé l'American Accounting Association en 2002–2003 et a été membre des comités de rédaction de *The Accounting Review*, du *Journal of Accounting Research* et d'*Issues in Accounting Education*.

Plénière de l'AFC



Yves Gendron est professeur titulaire de comptabilité à l'Université Laval. En tant que chercheur qualitatif, il s'est notamment intéressé à mieux comprendre certains aspects fondamentaux de la vie des professionnels de la comptabilité, que ce soit leur prise de décision dans l'action ou encore la façon dont les membres de la profession comptable ont vécu la débâcle du cabinet Arthur Andersen. Yves Gendron a également étudié le processus de légitimation de l'expertise professionnelle, les processus de gouvernance d'entreprise au sein de sociétés ouvertes, de même que le processus de production des connaissances dans le champ de la recherche en comptabilité. Ses travaux ont été publiés dans un éventail de revues académiques comme *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *Accounting, Organizations and Society*, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, *Contemporary Accounting Research*, *Journal of Management Studies* et *Organization Studies*. Yves Gendron est membre du comité de rédaction de plus d'une dizaine de revues, en plus d'agir à titre de rédacteur adjoint pour le compte des revues de *Recherche Comptable Contemporaine* et *Critical Perspectives on Accounting*.

Déjeuner de Cérémonie du président de l'ACPC



David Rattray, FCGA est partenaire associé à BMCI Consulting Inc. Il a été un membre du Conseil de surveillance de la normalisation en audit et certification de l'ICCA (CPA Canada) pour les trois dernières années. David a représenté le Canada auprès du comité du secteur public de l'International Federation of Accountants Il était le président du groupe de travail national sur l'avenir de la profession comptable et fait partie du groupe de travail de CGA-Canada sur le rétablissement de la confiance du public à l'égard de l'information financière. M. Rattray détient un diplôme en commerce de l'Université Concordia.

COMMANDITAIRE
DU PROGRAMME
DU CONGRÈS



COMMANDITAIRE
DES SACS DU
CONGRÈS



7 h à 19 h	INSCRIPTION DU CONGRÈS <i>Salle : Au vestiaire du foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i> EXPOSITIONS <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i> CAFÉ INTERNET <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i>
7 h à 8 h COMMANDITAIRE  COMMANDITAIRE 	PETIT DÉJEUNER À L'INTENTION DES AGENTS DE LIAISON DE L'ACPC <i>Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)</i> PETIT DÉJEUNER DES ANCIENS PRÉSIDENTS DE L'ACPC <i>Salle : Le Maestro (Niveau 5)</i> PETIT DÉJEUNER GÉNÉRAL DES CONGRESSISTES <i>Salle : Au Grand Salon Opéra A, B & C (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i>
8 h 05 à 8 h 15	REMARQUES D'OUVERTURE ET INTRODUCTION DE L'ANIMATEUR DE L'ACPC <i>Président : Maurice Gosselin, Président de l'ACPC, Université Laval</i> <i>Salle : Au Grand Salon Opéra B & C (Niveau 4)</i>
8 h 15 à 9 h 15 COMMANDITAIRE WILEY	PLÉNIÈRE DE L'ACPC [en anglais] <i>Salle : Au Grand Salon Opéra B & C (Niveau 4)</i> Weathering the MOOC Storm: Moving Up the Flip Continuum <i>Modérateur : Jamison Aldcorn, Seneca College</i> <i>Conférencier : G. Peter Wilson, Boston College</i>
8 h 05 à 8 h 15	REMARQUES D'OUVERTURE ET INTRODUCTION DE L'ANIMATEUR DE L'AFC <i>Présidente : Christine Pochet, Présidente de l'AFC, L'IAE de Paris</i> <i>Salle : Le Soprano A (Niveau 4)</i>
8 h 15 à 9 h 15	PLÉNIÈRE DE L'AFC <i>Salle : Le Soprano A (Niveau 4)</i> « Re-penser la contribution intellectuelle » <i>Modératrice : Christine Pochet, Présidente de l'AFC, L'IAE de Paris</i> <i>Conférencier : Yves Gendron, Université Laval</i> <p>Se situant au cœur de notre quotidien, la contribution intellectuelle se pense, se vit, se concrétise, se planifie, se convoite, et ce, de maintes façons. Les plaisirs et les peines, voire les souffrances vécues au sein du monde de la recherche ont souvent trait à des enjeux de contribution intellectuelle. Pourtant, peu d'entre nous, au sein de la communauté de recherche en comptabilité, prenons du recul pour réfléchir aux nombreuses implications que peut avoir la « contribution » sur nos activités en tant que chercheurs. L'objectif de cette plénière est de mobiliser les énergies des intervenants et de l'assemblée à l'égard de thématique centrale qu'est la « contribution », afin de mettre en lumière certains axes de questionnement et de réflexion à son égard.</p>

9 h 20 à 10 h 40	PREMIER BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES
10 h 40 à 11 h COMMANDITAIRE 	PAUSE <i>Salle : Au Grand Salon Opera A, B & C (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i>
11 h 05 à 12 h 25	DEUXIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES
12 h 25 à 14 h COMMANDITAIRE  We see more than numbers. Comptez sur notre vision.	DÉJEUNER DE CÉRÉMONIE DU PRÉSIDENT DE L'ACPC <i>Président : Maurice Gosselin, Président de l'ACPC, Université Laval</i> <i>Salle : Au Grand Salon Opera A,B & C (Niveau 4)</i> Établir une fondation solide <i>Conférencier : David Rattray, BMCI Consulting Inc.</i> <i>Dans cette présentation, David Rattray, FCGA, explorera les défis possibles et les avantages pour une organisation canadienne qui offre les services de comptabilité volontaire au-delà des frontières canadiennes, pour aider les personnes désavantagées, les petites entreprises en démarrage, les administrations locales et les institutions académiques dans les pays en développement.</i> Remises de prix (voir les pages 18 et 19 pour les lauréats) Le Prix L.S. Rosen d'éducateur exceptionnel Le Prix Haim Falk pour une contribution remarquable à la pensée comptable
14 h 05 à 15 h 25	TROISIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES
15 h 25 à 15 h 45 COMMANDITAIRE 	PAUSE <i>Salle : Au Grand Salon Opera A, B & C (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i>
15 h 50 à 17 h 10	QUATRIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES
17 h 15 à 18 h 30	L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ANNUELLE DE L'ACPC <i>Salle : L'Imagination (Niveau 6)</i> <i>Président : Maurice Gosselin, Université Laval</i>
17 h 15 à 19 h 15	L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ANNUELLE DE L'AFC <i>Salle : Au Soprano A (Niveau 4)</i> <i>Présidente : Christine Pochet, L'IAE de Paris</i>
18 h 30 à 19 h 25 COMMANDITAIRES : Les exposants	RÉCEPTION VINS ET FROMAGES DES EXPOSANTS Les congressistes sont cordialement invités à assister à la réception des exposants. <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra et dans le Grand Salon Opéra A (Niveau 4)</i>
19 h 30 à 21 h 30 COMMANDITAIRE 	RÉCEPTION À L'INTENTION DES MEMBRES DE L'ACPC <i>Chair: James Gaa, Président de l'ACPC 2013–2014, University of Alberta</i> <i>Salle : Terrasse des Festivals (Niveau 6)</i>

Le lauréat 2013 du Prix L.S. Rosen



**Michel
Vézina**

Le comité du Prix L.S. Rosen Éducateur Exceptionnel a le plaisir de nommer **Michel Vézina, D.Sc., CPA, CA**, professeur titulaire à HEC Montréal, comme son récipiendaire pour 2012-2013.

Depuis le début de sa carrière en 1983, Michel Vézina a été impliqué auprès d'étudiants de premier, deuxième et troisième cycles, ainsi qu'auprès de professionnels et cadres. Il a su maintenir et promouvoir l'excellence à tous les niveaux.

Michel Vézina est l'auteur de nombreux cas pédagogiques et livres. Il a gagné plusieurs prix reconnaissant l'originalité et l'innovation de ses cas et livres, incluant deux premiers prix au concours de rédaction de cas de l'ACPC, une mention honorable du prix Alan Blizzard en 2010, une seconde place au Concours Howard Teall sur l'innovation dans l'enseignement de la comptabilité en 2007 et le prix François-Albert Angers pour le meilleur livre pédagogique publié à HEC Montréal en 2007.

De par sa formation en technologies de l'information, Michel Vézina a été un pionnier dans l'intégration de ces dernières dans l'enseignement de la comptabilité à HEC Montréal. Il a aussi été activement impliqué dans la formation des cadres, plus particulièrement en offrant un programme sur le développement et l'usage du tableau de bord dans le secteur de la santé. Ses étudiants et ses collègues soulignent sa motivation, son enthousiasme, son dynamisme et son habileté à maintenir l'intérêt des étudiants par le choix judicieux de matériel pédagogique et le maintien de l'équilibre entre théorie et pratique.

Michel Vézina a contribué aux activités de plusieurs organisations professionnelles, dont l'OCAQ, CMA Québec, et CGA Québec. Il travaille actuellement à la refonte du programme de formation professionnelle suite à la fusion des trois ordres comptables au Québec. Il a également été rédacteur en chef de la revue *Gestion* de 2002 à 2007.

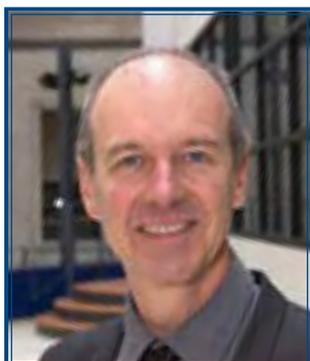
Le comité croit que Michel Vézina est un exemple concret de l'excellence et du dévouement à l'enseignement de la comptabilité que le prix L.S. Rosen veut récompenser. Au nom du conseil d'administration de l'ACPC, nous le félicitons.

Comité du Prix L.S. Rosen 2012-2013 :

Alan Webb, Président, University of Waterloo
Pascale Lapointe, Brock University
Nicola Young, Saint Mary's University
Howard Armitage, University of Waterloo
Murray Lindsay, University of Lethbridge

« Michel Vézina est l'auteur de nombreux cas pédagogiques et livres. Il a gagné plusieurs prix reconnaissant l'originalité et l'innovation de ses cas et livres, incluant deux premiers prix au concours de rédaction de cas de l'ACPC, une mention honorable du prix Alan Blizzard en 2010, une seconde place au Concours Howard Teall sur l'innovation dans l'enseignement de la comptabilité en 2007 et le prix François-Albert Angers pour le meilleur livre pédagogique publié à HEC Montréal en 2007. »

Le lauréat 2013 du Prix Haim Falk



Jean
Bédard

Dans le document de mise en candidature du professeur Bédard sont citées quelques études particulières qui ont eu des répercussions dignes de mention sur la recherche en audit et l'exercice de l'audit :

« Krogstad et Smith (2003) ont étudié l'influence des articles publiés dans *Auditing: A Journal of Practice & Theory* (AJPT) de 1985 à 2000 en examinant les citations d'articles d'AJPT dans d'autres publications comptables, notamment celles du répertoire SSCI et de neuf journaux jugés importants dans le domaine. L'étude réalisée par le professeur Bédard (et le professeur Chi) sur les compétences en audit, publiée dans AJPT en 1993, se classe cinquième quant au nombre moyen de citations pour l'ensemble des articles publiés annuellement dans AJPT. Solomon et Trotman (2003) ont étudié l'incidence sur le jugement et la prise de décisions en audit des travaux parus entre 1976 et 2000 dans les trois plus prestigieuses publications de recherche (soit le *Journal of Accounting Research*, *The Accounting Review* et *Accounting, Organizations & Society* [AOS]). L'article de Jean Bédard sur les compétences en audit [...] publié [...] dans [AOS (1989)] se classe septième quant au nombre de citations annuelles, selon le répertoire SSCI pour la catégorie « articles parus dans trois publications prestigieuses » et cinquième pour toutes les catégories d'articles sur le jugement et la prise de décisions en audit publiés dans AOS. [Cet] article [peut] être considéré comme une contribution novatrice aux ouvrages sur les compétences [en audit]. »

Le Comité du Prix Haim Falk de l'ACPC a le plaisir d'annoncer que le Prix Haim Falk pour contribution remarquable aux sciences comptables est décerné cette année à **Jean Bédard**, de l'Université Laval. Le professeur Bédard a contribué assidûment à la somme des ouvrages publiés dans le domaine de l'audit depuis 1980. Les témoignages soumis à l'appui de sa candidature soulignent qu'au fil de sa carrière, ses publications ont porté sur un vaste éventail de sujets liés à l'audit et fait appel à diverses méthodologies de recherche. Les observations suivantes indiquent bien la qualité des arguments invoqués pour soutenir sa candidature :

« Les recherches du professeur Bédard sont étendues, tant sur le plan méthodologique que sur celui de la variété des sujets comptables abordés. Ses domaines d'intérêt englobent notamment les compétences de l'auditeur, les comités d'audit et la gouvernance d'entreprise, les systèmes de contrôle interne, l'éthique professionnelle, la réglementation de la profession comptable, le jugement de l'auditeur et même la fiscalité ; ses méthodes d'expérimentation font appel à la théorie psychologique, à l'interview, au travail sur le terrain et aux techniques archivistiques empiriques »

« L'une des qualités extrêmement précieuse de Jean Bédard est la connaissance qu'il possède de multiples méthodes de recherche et la facilité avec laquelle il les emploie. Il a recours dans ses travaux aux études expérimentales, aux études d'archives et aux études sur le terrain. Ces compétences et cette diversité ne sont que trop rares dans notre domaine... »

C'est l'œuvre entière du professeur Bédard qui en fait un excellent candidat au prix Haim Falk. L'auteur de l'une des lettres de soutien à sa candidature faisait observer : « L'ensemble de ses travaux le place certainement dans les 50, si ce n'est les 25 principaux chercheurs en audit à l'échelle internationale. »

Non seulement le professeur Bédard a-t-il inspiré d'autres chercheurs, mais il a également eu une influence durable sur les praticiens. Il a en effet obtenu récemment le titre de Fellow de l'Ordre des comptables agréés du Québec, en reconnaissance de sa contribution à la profession. L'auteur d'une lettre à l'appui de sa candidature soulignait le rôle essentiel qu'il a joué dans une récente recension des études relatives aux rapports d'audit, pour publication prochaine dans *Auditing: A Journal of Practice & Theory* ; mais ce qui importe peut-être davantage, c'est qu'il a été cité par le Public Company Accounting Oversight Board et l'International Auditing and Assurance Standards Board. Au surplus, il a servi la profession comptable au Canada en siégeant au Conseil des normes d'audit et de certification et au Conseil de surveillance de la normalisation en audit et certification.

Pour toutes ces raisons, le Comité du Prix Haim Falk en est venu à la conclusion que les travaux de Jean Bédard respectaient les critères du caractère original et novateur du contenu, du bien-fondé des sujets traités relativement à la pratique ou à la formation, des retombées de l'œuvre et de la régularité de son apport. Au nom du Conseil d'administration de l'ACPC, le Comité est heureux de souligner le travail du professeur Bédard en lui décernant le Prix Haim Falk 2013.

Comité du Prix Haim Falk 2012–2013 :

Michael Welker, Président, Queen's University
Michel Magnan, Université Concordia
Tom Scott, University of Waterloo

Premier bloc de séances simultanées

9 h 20 à 10 h 40

*Présentateur / Présentatrice

1A - Marchés de l'audit 1 [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modératrice : **Elizabeth Peltier**, Université Concordia

Tendances du marché des services d'audit : « Cherry picking » des Quatre Grands ou pouvoir de marché des autres cabinets ?

Bharat Sarath, Rutgers, State University of New Jersey

***Hua Xin**, Rutgers, State University of New Jersey

Intervenante : **Hila Fogel-Yaari**, University of Toronto

Les audits conjoints ont-ils pour conséquence d'améliorer ou de détériorer la qualité de l'audit ?

Mingchern Deng, Baruch College

Tong Lu, University of Houston

Dan A. Simunic, University of British Columbia

***Minlei Ye**, University of Toronto

Intervenante : **Hua Xin**, Rutgers, State University of New Jersey

Raisons pour lesquelles les clients changent de cabinets d'audit et valeur perçue des services d'audit : une étude qualitative canadienne

***Richard Fontaine**, Université du Québec à Montréal

Intervenante : **Minlei Ye**, University of Toronto

La propension des auditeurs à exprimer un doute quant à la continuité de l'exploitation est-elle liée à la qualité de l'audit ?

***Hila Fogel-Yaari**, University of Toronto

Ping Zhang, University of Toronto

Intervenant : **Richard Fontaine**, Université du Québec à Montréal

1B - Gouvernance d'entreprise I [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modératrice : **Jacqueline Di Vito**, HEC Montréal

Partir avant que l'alerte ne soit déclenchée : une étude empirique de la rotation des administrateurs et de la fraude financière

Yanmin Gao, City University of Hong Kong

Jeong-Bon Kim, City University of Hong Kong

Desmond Tsang, Université McGill

***Haibin Wu**, University of Alberta

Intervenante : **Tiphaine Compernelle**, Université Laval

L'influence des comités d'audit sur le retraitement des états financiers : un processus d'échange social

Lerong He, State University of New York

***Rong Yang**, Rochester Institute of Technology

Intervenant : **Haibin Wu**, University of Alberta

Obligation de rendre compte au comité d'audit : exposition aux risques et gestion des impressions

***Tiphaine Compernelle**, Université Laval

Intervenant : **Rong Yang**, Rochester Institute of Technology

1C - Analyse des états financiers [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : **Karel Hrazdil**, Simon Fraser University

Pertinence, pour l'évaluation, des indicateurs de la taille de l'entreprise dans la prévision du rendement des actions : capitalisation boursière ou valeur comptable totale des actifs

***Gulraze Wakil**, Carleton University

Intervenant : **Raj Mashruwala**, University of Calgary

Les vendeurs à découvert peuvent-ils déceler le risque d'inexactitude de l'information communiqué ?

Zvi Singer, Université McGill

Yan Wang, Université McGill

***Jing Zhang**, Université McGill

Intervenant : **Gulraze Wakil**, Carleton University

Prévision d'informations nouvelles relatives aux résultats dans un environnement d'information de faible qualité

Frank Wang, Saint Louis University

***Weimin Wang**, Saint Louis University

Intervenante : **Jing Zhang**, Université McGill

Les analystes financiers reconnaissent-ils l'évolution des coûts des sociétés ?

Mustafa Ciftci, State University of New York at Binghamton

***Raj Mashruwala**, University of Calgary

Dan Weiss, Tel Aviv University

Intervenant : **Weimin Wang**, Saint Louis University

1D - Points de vue sur la recherche comptable [ACPC]

Salle : Symphonie 3B (Level 5)

Modérateur : **Ibrahim M. Aly**, Université Concordia

La concentration dans les six principales publications comptables a-t-elle changé au fil du temps ?

***Derek Oler**, Texas Tech University

Mitchell J. Oler, Virginia Polytechnic Institute & State University

Christopher J. Skousen, Utah State University

Jayson Talakai, Texas Tech University

Intervenante : **Irene M. Gordon**, Simon Fraser University

Vers l'emploi de la recherche-action pour promouvoir le développement durable

***C. Richard Baker**, Adelphi University

Intervenant : **Derek Oler**, Texas Tech University

Anatomie d'une revue scientifique : une réflexion sur l'évolution de la recherche comptable au Canada, 1984-2010

Lawrence Boland, Simon Fraser University

***Irene M. Gordon**, Simon Fraser University

Intervenant : **C. Richard Baker**, Adelphi University

1F - Technologie et formation [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Technologie et formation : incidence des cours ouverts sur les programmes de comptabilité

***Dragan Stojanovic**, University of Toronto

À quoi pourrait bientôt ressembler la formation en gestion et en comptabilité ? La séance consacrée à cette question permettra aux participants de poursuivre la discussion sur l'incidence de l'évolution des modèles actuels de formation comptable. Les sujets suivants seront abordés :

- 1) progrès récents, tendances et « modèles de gestion » en émergence (et survol des cours en ligne ouverts et massifs ou MOOC),
- 2) incidence de cette évolution sur la pédagogie et potentiel pour nos programmes et nos cours (« concrets ») (la classe inversée par exemple) et
- 3) réflexion sur ce que pourrait nous réserver l'avenir et les façons tirer parti des changements à prévoir. Cette séance s'inspire d'une étude commanditée par le CA/Rotman Centre for Innovation in Accounting Education.

1H - Évaluation par les pairs [ACPC]

Salle : La Création (Niveau 6)

Évaluation par les pairs : optimisation de l'apprentissage entre pairs grâce à l'utilisation du logiciel PeerScholar

***Eckhard Schumann**, University of Toronto

L'apprentissage entre pairs peut être une stratégie de formation extrêmement puissante et un mode d'apprentissage très efficace. Les étudiants peuvent élargir leurs connaissances et améliorer leurs compétences en observant comment leurs pairs abordent un problème ou discutent d'une question. Les participants exploreront les techniques qui se sont révélées efficaces et les difficultés surmontées par le conférencier dans l'application de l'évaluation par les pairs dans un cours de contrôle de gestion, à l'aide d'un logiciel d'apprentissage en ligne : le PeerScholar.

1I - Social reporting et environnemental [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modérateur : **Charles H. Cho**, ESSEC Business School

Corporate Environmental Disclosure: A Longitudinal Study of French Industrial Companies

***Elisabeth Albertini**, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne

Intervenant : **Jean-Noël Chauvey**, Université de Montpellier I

For the last fifteen years, companies have extensively increased their environmental disclosure relative to their environmental strategy. Based on a content analysis of the annual report of the French largest industrial companies, we describe environmental disclosure regarding the different strategies implemented by companies, over a period of six years. Results show that environmental innovations are presented as a means to increase the energy efficiency and to obtain a competitive advantage. For the proactive companies, the Environmental Management System implemented allows them to improve their environmental performance. However, the results show that the economic situation influences significantly the way the environmental issue is addressed.

Voluntary Human Capital Reporting: Disclosure Determinants in Two Francophone Countries

***Elena Barbu**, Université de Grenoble - CERAG

Nicoleta Lenciu, Université Babes-Bolyai

Dumitru Matis, Université Babes-Bolyai

Intervenante : **Elisabeth Albertini**, Paris 1 Panthéon-Sorbonne

Reporting voluntary information on human capital may be beneficial because companies are thus offering market signals regarding the superior quality of the human capital they possess, and by comparison, they differentiate themselves from others. The main objective of the study is to empirically identify factors that influence voluntary human capital reporting in two francophone countries.

Using the content analysis method and the linear regression model, this study reviews the 2010 annual reports and other information sources for companies listed on the Euronext Paris and Bucharest Stock Exchanges. We propose a

grid of human capital information formed by 15 items and construct an index of voluntary human capital disclosure to test associations between human capital disclosure and some firm-specific variables like: firm size, board structure, leverage, auditor type, profitability, industry, foreign activity, market status, etc. The study highlights the need for a unique framework in developing a human capital disclosure.

Reporting et pilotage sociétaux : repenser la performance globale à Laune des paradoxes de la RSE

*Jean-Noël Chauvey, Université de Montpellier I

Gérald Naro, Université de Montpellier I

Intervenante : Elena Barbu, Université de Grenoble - CERAG

Le concept de performance globale qui traduit la volonté d'intégrer au sein d'un même modèle, des mesures financières, sociales et environnementales est vivement questionné, du fait du flou sur lequel repose cette notion qui se révèle notamment lorsque l'on tente de la rendre opérationnelle.

La littérature sur la gestion des paradoxes offre une grille d'analyse particulièrement riche des limites du concept de performance globale en mettant en évidence son refus du caractère paradoxal de la RSE et ses vaines tentatives de le résoudre en cherchant à faire disparaître les tensions contradictoires au sein d'un concept global aux contours flous.

A travers la notion de gestion des paradoxes, on peut au contraire envisager des modalités de prise en compte simultanée des paradoxes inhérents à la RSE qui, au lieu de nier ou de tenter de masquer les tensions contradictoires par des pratiques de découplage, en font un levier d'apprentissage et de pilotage interactif.

Cette communication propose ainsi une typologie des modes de gestion dynamiques des paradoxes intégrant des stratégies de dissociation proactive et de synthèse dynamique, qui suggèrent des pistes d'amélioration de la gestion des paradoxes de la RSE par les entreprises. Ces propositions conduisent par ailleurs à redéfinir le concept de performance globale.

1] - Contrôle de gestion I [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modératrice : Aude Deville, IAE Nice

Le référentiel IAS / IFRS au travers du prisme de l'appropriation

*Annelise Couleau-Dupont, Lycée Beau Site - Estienne D'Orves

Intervenant : Mousli Morad, Fahad Bin Sultan University, Campus Clermont

Notre article porte sur le processus d'appropriation du référentiel IAS/IFRS au sein des organisations. Il tente de décrire et d'expliquer la rencontre de l'outil de gestion que constituent les normes internationales avec l'organisation et les changements induits par son adoption, en retenant principalement trois approches : une perspective rationnelle, une perspective sociopolitique et une perspective psycho-cognitive. Par ailleurs, pour enrichir nos travaux et permettre de mieux appréhender notre objet de recherche, nous avons fait notamment des emprunts à de la théorie de l'appropriation des outils de gestion.

Notre étude qualitative, fondée sur deux études de cas, permet de montrer comment les groupes gèrent l'intégration des normes internationales et leurs évolutions au travers d'un long processus d'appropriation traduit ici en deux grandes périodes et en six phases, marqué par des boucles de réinterprétation et de réappropriation.

La description de ce processus vise à aider la réflexion managériale liée à l'appropriation d'un outil de gestion en évolution permanente, en l'occurrence du référentiel IAS/IFRS.

Découplage des activités de mesure et de pilotage du système budgétaire : pour une efficacité retrouvée ?

*Mousli Morad, Fahad Bin Sultan University, Campus Clermont

Intervenante : Annelise Couleau-Dupont, Lycée Beau Site - Estienne D'Orves

La recherche s'intéresse à l'efficacité du système budgétaire en matière de management et de pilotage de la performance. Elle s'appuie sur une méthodologie qualitative qui a pris la forme de l'étude du cas d'une entreprise industrielle française ayant opté pour un découplage des fonctions de mesure et de pilotage à partir d'un rattachement structurel idoine et de missions spécifiques pour les deux nouvelles catégories de contrôleurs. Les résultats montrent que le système est davantage enclin à participer à la mise en œuvre des actions d'amélioration au niveau opérationnel, notamment en raison de processus et d'outils nouveaux comme le Balanced Scorecard. L'activité de pilotage, au niveau opérationnel, reste néanmoins liée aux tâches de gestion et l'adaptation des contrôleurs dans leurs nouvelles attributions freine l'efficacité du système budgétaire, en raison du périmètre d'activité encore mal maîtrisé et de tensions inhérentes à leur rattachement hiérarchique.

1K - Finance d'entreprise I [AFC]

Salle : L'Ovation (Niveau 5)

Modérateur : **Bruno Drouot**, France Business School - Campus de Brest

Arqué, un groupe de magasins de bricolage en plein essor (cas papier)

***Annelise Couleau-Dupont**, Lycée Beau Site - Estienne D'Orves

Intervenant : **Amir Louizi**, IDRAC

En 2012, le groupe Arqué positionné sur le marché du bricolage souhaite poursuivre sa croissance interne en créant un nouveau magasin qui s'inscrirait dans la démarche éco-responsable que le groupe souhaite adopter.

Cette opération nécessite des fonds importants que le groupe souhaiterait lever en créant une société holding et en faisant entrer un actionnaire extérieur au giron familial, également soucieux du respect de l'environnement.

L'étude de la faisabilité de l'opération d'ingénierie financière est au cœur de ce cas.

L'évaluation du système de gouvernement d'entreprise par les agences de notation

***Amir Louzi**, IDRAC

Intervenant : **Eric Molay**, Université de Nice-Sophia-Antipolis

L'objectif de cette contribution est de décrire les méthodologies de notation des systèmes de gouvernement d'entreprise utilisées par les agences de rating et de comparer leurs pratiques. Dans l'estimation de la prime de risque, les créanciers et les actionnaires intègrent de plus en plus les caractéristiques du système de gouvernement d'entreprise. Comme la vision du risque est différente selon la position d'investisseur assumée, les agences, de notation de gouvernance pure ou de rating, devraient tenir compte de manière différente de la qualité du gouvernement d'entreprise dans leur processus de notation. En nous fondant sur 51 critères de gouvernance employés par cinq agences de notation, nous avons pu mettre en évidence l'existence de différences et de similitudes au niveau des méthodologies employées. Enfin les résultats montrent trois classes d'agences en matière de notation de la gouvernance

La sous-valorisation des actifs à court terme

***Eric Molay**, Université de Nice-Sophia-Antipolis

Intervenante : **Annelise Couleau-Dupont**, Lycée Beau Site - Estienne D'Orves

Cet article s'intéresse à l'impact de décisions à court terme sur la valeur des entreprises. Pour cela, l'hypothèse suivante est envisagée : un euro supplémentaire investi en actif circulant au sens large est sous-évalué. A partir de régressions sur données de panel, les résultats démontrent que les actionnaires sous évaluent les avoirs en trésorerie et en besoin en fonds de roulement. Ces résultats alertent les dirigeants sur le fait de ne pas sous-estimer l'importance de la trésorerie et du besoin en fonds de roulement. Ils encouragent les investisseurs à suivre les actions entreprises dans ce domaine afin de maximiser leur retour sur investissement.

1L - Contrôle de gestion - perspective sociétale [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modérateur : **Mohamed Chelli**, Toulouse Business School

Le contrôleur de gestion : vers un regain de légitimité par la RSE ?

***Samir Ayoub**, ESSCA Angers

Zouhair Djerbi, ESSCA

Intervenant : **Charles Daussy**, Reims Management School

Face à la baisse de légitimité de la fonction contrôle de gestion au sein des organisations, de nombreux auteurs plaident pour un remodelage de son périmètre d'action et une refonte de ses missions, afin que la fonction soit en phase avec les défis actuels. Parmi ces défis figurent la RSE. Cet article cherche, à travers une démarche exploratoire, à établir un lien entre la prise en compte de ces enjeux par le contrôleur de gestion et l'amélioration de la légitimité de celui-ci au sein de l'entreprise. Il ne s'agit pas d'étudier l'efficacité des systèmes de contrôle orientés RSE et largement traités dans la littérature mais d'émettre une série de propositions de recherche visant à montrer qu'une RSE « praticable » passe inévitablement par le contrôleur de gestion. Ce qui pourrait générer une dynamique interne à l'organisation susceptible d'accroître sa légitimité.

Can Social Responsibility Paradoxically Strengthen The Importance Of Finance?

*Charles Daussy, Reims Management School

Intervenante : Sophie Giordano-Spring, Université de Montpellier I

Most corporations communicate issues of Corporate Social Responsibility (CSR) but fail to integrate them into Performance Management Systems (PMSs) and strategy. Depending on how an organization views CSR, there are different levels of interactions between CSR and performance. To build their strategies, corporations need clear objectives that are consistent with their intentions in terms of CSR. The process of setting objectives allows designing PMSs that include variables and indicators related to CSR goals. Corporations have to balance their financial performance with their social performance. But integrating social performance into PMSs often faces barriers that can paradoxically reinforce financial concerns over social ones.

Corporate Sustainability, Strategy And Accounting Controls: An Exploration Of Practices in Belgium

*Nathalie Crutzen, Université de Liège

Intervenant : Samir Ayoub, ESSCA Angers

While the relationship between management control systems and strategy has widely been investigated in the traditional accounting and control literature (Tucker et al., 2009), this is much less frequent in the context of research related to the concept of sustainability. Especially, few studies have investigated empirically how specific management controls may push sustainability strategy throughout the firm (Epstein and Wisner, 2005; Crutzen and Herzig, 2012).

Based on a theoretical framework developed in the management control literature (Malmi and Brown, 2008), this paper explores how large companies develop accounting controls to support the implementation of their sustainability strategy.

This exploratory study is based on the qualitative content analysis of data collected during semi-structured interviews with sustainability managers from a heterogeneous sample of seven large firms operating in Belgium.

Our research contributes to the (sustainability) accounting and control literature in three ways. Firstly, this paper proposes new empirical insights about the support of (accounting) controls to sustainability strategy implementation in large firms. Secondly, this study focuses on large firms operating in Belgium. Thirdly, another originality of this paper is that it explores large firms' management control practices with reference to Malmi and Brown (2008) framework.

Comptabilité et chaîne logistique intégrée : une étude de cas monographique sur les effets de l'encastrement social

*Sophie Giordano-Spring, Université de Montpellier I

Denis Travaillé, Université de Montpellier II

Intervenante : Nathalie Crutzen, Université de Liège

Le cadre conceptuel de la chaîne logistique intégrée est principalement fondé sur une lecture transactionnelle. Selon les caractéristiques internes des transactions, deux outils principaux sont préconisés : target costing (coûts cibles) ou open book accounting (comptabilité à livre ouvert). Cet article présente une étude de cas monographique multi-entreprises et multi-acteurs. Nous observons qu'entre ces deux instruments comptables, l'usage de la comptabilité au sein d'une chaîne logistique intégrée peut servir des objectifs liés à des facteurs institutionnels externes. Les acteurs mettent en place des dispositifs comptables leur permettant de poursuivre une stratégie de légitimation externe vis-à-vis de la tête de groupe. Nous observons ensuite que l'encastrement socio-relational des acteurs entre les différentes structures juridiques rend opérable cette stratégie de légitimation externe. Ces résultats ouvrent des pistes nouvelles pour enrichir le cadre conceptuel de la chaîne logistique intégrée.

1M - Gestion des résultats I [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modérateur : **Andrei Filip**, ESSEC Business School

Gestion processuelle des résultats : une étude pré- et post-IFRS des dépenses de R&D des entreprises françaises cotées

***Guillaume Dumas**, IAE Toulouse

Intervenant : **Yves Mard**, Université de Valenciennes

Cette recherche détermine comment les dirigeants gèrent leurs résultats par les dépenses de R&D. Le recours à un modèle intégrant une variable médiatrice permet d'observer que les dirigeants activent prioritairement les dépenses de développement avant de s'engager dans une gestion réelle des résultats par le niveau global de dépenses de R&D. La recherche s'intéresse ensuite aux différences de gestion des résultats par la R&D en fonction du référentiel comptable utilisé (PCG/IFRS). Les résultats indiquent que l'adoption des normes IFRS n'a pas neutralisé la capitalisation des dépenses de R&D en tant que modalité de gestion des résultats, mais que, en plus, elle constitue une nouvelle modalité de gestion pour les entreprises qui inscraient en charge ces dépenses sous le référentiel PCG.

L'impact de l'évaluation IFRS des écarts d'acquisition sur la gestion des résultats : cas de la France et du Royaume-Uni

***Réda Sefsaf**, Université d'Angers

Intervenant : **Guillaume Dumas**, IAE Toulouse

Cette étude s'intéresse à l'impact de l'évaluation IFRS des écarts d'acquisition sur la gestion des résultats. Selon les normes IFRS 3 et IAS 36, l'amortissement des écarts d'acquisition n'est plus autorisé. En effet, ces derniers doivent être sujets à des tests de dépréciation annuels pour déterminer s'il y a eu un changement de valeur. De ce fait, l'estimation d'un écart d'acquisition dépend en partie d'un choix subjectif de la part des dirigeants qui peuvent avoir un comportement discrétionnaire lors de l'estimation des pertes éventuelles. Notre objectif à travers cette étude est de tester l'hypothèse selon laquelle la gestion des résultats dans les entreprises ayant des écarts d'acquisition à leurs actifs a augmenté après l'adoption des IFRS.

Does Public/Private Status Affect SMEs Earnings Management Practices? A Study on French Case

***Yves Mard**, Université de Valenciennes

Intervenante : **Réda Sefsaf**, Université d'Angers

La présente recherche étudie la gestion des résultats comptables au sein des petites et moyennes entreprises (PME) dans le contexte français. A partir d'un échantillon de 925 PME sur la période 2002-2010, nous comparons la gestion des résultats des PME cotées et non cotées. Les analyses montrent que les PME non cotées gèrent leurs résultats pour éviter les pertes, alors que les tests ne sont pas significatifs pour les PME cotées. Nous constatons également que les PME non cotées lissent davantage les résultats que leurs homologues cotées. L'étude des accruals aboutit à des résultats plus ambigus. Les accruals discrétionnaires sont en moyenne plus faibles au sein du côté des sociétés, mais ces dernières affichent des accruals (positifs comme négatifs) plus extrêmes que les côtés non-sociétés.

1N - Forum 1 [ACPC]

Salle : La Symphonie 3A (Niveau 5)

Psychopathie, attitudes des professeurs de comptabilité à l'égard des pratiques de recherche éthiques et succès des publications

***Charles D. Bailey**, University of Memphis

Dissociations multiples dans l'adoption des outils de comptabilité

Anja Kern, Imperial College London

***Aziza Laguecir**, Université Laval

Bernard Leca, IAE de Lille

Effets incitatifs de la rémunération liée au rendement sous forme d'actions incessibles et caractéristiques des objectifs liés à l'évaluation du rendement relatif

***Wei Chern Koh**, Nanyang Technological University

Lisa Shifei Liu, University of Warwick

Deuxième bloc de séances simultanées

11 h 05 à 12 h 25

*Présentateur / Présentatrice

2A - Gestion des résultats I [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modératrice : **Yaqi Shi**, University of Western Ontario

Le nettoyage du bilan : la gestion du résultat postérieure au décès du chef de la direction

***Paul Kalyta**, Université McGill

Intervenant : **Sohyung Kim**, Brock University

Comptabilisation du goodwill et asymétrie de la rapidité de diffusion de l'information

***Sohyung Kim**, Brock University

Cheol Lee, Wayne State University

Sung Wook Yoon, California State University, Northridge

Intervenant : **Paul Kalyta**, Université McGill

2B - Information financière et marchés financiers I [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modératrice : **Li Yao**, Université Concordia

Comparabilité de l'information comptable et négociation d'emprunts bancaires

Xiaohua Fang, Georgia State University

***Yutao Li**, University of Lethbridge

Baohua Xin, University of Toronto

Wenjun Zhang, Dalhousie University

Intervenant : **Heibatollah Sami**, Lehigh University

Opinion des investisseurs et réactions du volume des opérations aux annonces de résultats

***Karim Jamal**, University of Alberta

Jason Lee, University of Alberta

Hai Wu, University of Alberta

Intervenant : **Yutao Li**, University of Lethbridge

L'élimination par la SEC du rapprochement du formulaire 20 F et le coût des capitaux empruntés

Lucy Huajing Chen, Villanova University

Saiying Deng, Southern Illinois University

Parveen P. Gupta, Lehigh University

***Heibatollah Sami**, Lehigh University

Intervenant : **Karim Jamal**, University of Alberta

2C - Stratégies fiscales [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : **Richard Baker**, Adelphi University

Contraintes financières et encouragement à la planification fiscale

***Alexander S. Edwards**, University of Toronto

Casey Schwab, University of Georgia

Terry J. Shevlin, University of California, Irvine

Intervenant : **Oliver Okafor**, University of Calgary

Comportement à la date ex-dividende et effets de clientèle : observations fondées sur la réduction des impôts sur les dividendes au Canada et aux États-Unis

***Oliver Okafor**, University of Calgary

Hussein Warsame, University of Calgary

Intervenant : **Alexander S. Edwards**, University of Toronto

2D - Contrôle de gestion I [ACPC]

Salle : La Symphonie 3B (Niveau 5)

Modérateur : **Emilio Boulianne**, Université Concordia

L'incidence de l'autonomie, du contrôle interne et de l'obligation de rendre compte sur l'excès de confiance dans les décisions d'investissement

Kin Hoi Billy Hu, Nanyang Technological University

***Johnny Jermias**, Simon Fraser University

Intervenante : **Susanna Gallani**, Michigan State University

Répercussions de la réalisabilité des objectifs sur la performance dans les contrats d'intéressement et la rétroaction

Yasheng Chen, Simon Fraser University

***Johnny Jermias**, Simon Fraser University

George Lee, Simon Fraser University

Intervenante : **Susanna Gallani**, Michigan State University

L'incidence de l'information quant à la performance non financière sur l'information touchant la performance relative

***Susanna Gallani**, Michigan State University

Takehisa Kajiwara, Kobe University

Ranjani Krishnan, Michigan State University

Intervenant : **Johnny Jermias**, Simon Fraser University

2F - Enseigner et évaluer [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Enseigner et évaluer le raisonnement éthique dans les cours de comptabilité

***Susan Wolcott**, CA School of Business

Dans le cadre de la séance proposée sera présenté un processus de raisonnement éthique pouvant être appliqué à tous les cours de comptabilité, pour aider les étudiants à apprendre comment résoudre les problèmes d'éthique ouverts. Les participants exploreront les résultats d'apprentissage et la conception de travaux pratiques faisant appel au raisonnement éthique dans leurs cours. Ils s'exerceront également à évaluer les compétences en raisonnement éthique. Cette séance portera tout particulièrement sur les compétences en raisonnement éthique inscrites dans la *Grille de compétences des CPA*.

2G - \$UÇÇÈ\$ FACILE [ACPC] (en français)

Salle : L'Imagination (Niveau 6)

***Sylvie Deslauriers**, Université du Québec à Trois-Rivières

Dr. Sylvie Deslauriers enseigne la comptabilité depuis plus de 29 ans. Elle a obtenu avec succès plus de dix diplômes et titres professionnels comptables, ce qui fait d'elle l'une des personnes les plus diplômées en Amérique du Nord. Dr. Deslauriers a également participé à plus de 65 centres de correction d'examen professionnels.

Un record ! Lors de sa conférence, Dr. Sylvie Deslauriers va discuter de ce qu'elle a appris tout au long de sa carrière et partager ses points de vue sur la façon d'aider les étudiants à devenir, avec succès, de meilleurs professionnels comptables.

2H - Silence, on tourne ! [ACPC]

Salle : La Création (Niveau 6)

Silence, on tourne ! Comment devenir (aisément) la star de vos propres cours vidéo

***Penny Parker**, Fanshawe College

Vous êtes à la recherche de méthodes pour améliorer les cours que vous livrez en classe tout en élaborant du matériel pédagogique pour vos cours en ligne ? Dans la séance proposée, vous apprendrez comment utiliser Adobe Presenter pour transformer vos présentations Power Point en présentations narratives animées beaucoup plus courtes, pouvant être utilisées dans le cadre de vos cours en ligne et en classe.

2I - Audit spécialisé [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modérateur : Emilio Boulianne, Université Concordia

CSR Report Assurance in the UNITED STATES: An Empirical Investigation of Demand and Stakeholder Benefits

***Charles H. Cho**, ESSEC Business School

Giovanna Michelon, University of Padova

Dennis M. Patten, Illinois State University

Robin W. Roberts, University of Central Florida

Intervenante : Sophie Audousset-Coulier, Université Concordia

In contrast to the growth in CSR assurance worldwide, assurance of stand-alone CSR reports in the U.S. remains rare. We investigate, first, factors that appear to lead U.S. companies to obtain assurance and, second, whether assurance on CSR reports in the U.S. leads to stakeholder benefits. We find that industry membership and disclosure extensiveness appear to influence a company's choice to obtain CSR report assurance. Our results also indicate that assurance is not associated with higher market values for CSR report-issuing companies. Firms with CSR report assurance are more likely, however, to be included in the Dow Jones Sustainability Index and to be perceived as more 'green'. We conclude that CSR report assurance in the U.S. may provide stakeholder benefits only in specific settings that focus more directly on the relative assessment of CSR performance and reporting. This may help explain its low rate of adoption in the U.S.

Réaliser un audit environnemental : pourquoi, pour qui et comment ?

***Angèle Renaud**, Université de Bourgogne

Intervenant : Charles H. Cho, ESSEC Business School

L'objectif de cet article est de comprendre et de recenser les différentes motivations, les acteurs impliqués et les méthodes utilisées dans le cadre d'un audit environnemental afin d'en proposer une typologie de synthèse. Cette typologie est obtenue à partir d'une étude de cas réalisée dans une entreprise française proactive en matière environnementale et basée sur l'analyse d'entretiens et de documents. Les résultats montrent qu'en l'absence de réglementation en matière de vérifications environnementales, l'audit environnemental peut revêtir plusieurs rôles : vérification de la conformité réglementaire, identification des aspects environnementaux d'un site industriel, analyse de cycle de vie d'un produit, vérification de l'efficacité du SME, audit de certification du SME, évaluation d'un rapport environnement.

A Re-Examination of the Industry Specialist Audit Fee Premium

***Sophie Audousset-Coulier**, Université Concordia

Anne Jeny-Cazavan, ESSEC Business School

Like Jiang, ESSEC Business School

Intervenante : Angèle Renaud, Université de Bourgogne

This paper analyzes the effects of using various definitions and measures of auditor industry specialization in empirical audit research. Industry specialist (ISP) auditors are auditors who have developed a specific expertise in their industry and who are therefore able to provide higher quality audits. This industry expertise provides them with a superior reputation and allows them to obtain an industry specialist fee premium. On a sample of 29,726 US-listed firms over the 2000–2010, we computed and compared 35 ISP measures. We find that the use of different definitions of auditor industry specialization results in inconsistent classifications of audit firms as specialists (or not) in a given industry.

We further demonstrate that this lack of consistency between ISP measures is significant and represents a serious measurement issue as it questions the validity of the ISP fee premium estimates. We find that the results regarding the significance, sign and magnitude of the fee premium paid to ISP auditors are strongly dependent on the choice of the ISP measure. Our analysis suggests that the measures of industry specialization employed in empirical research have a low degree of internal and external construct validity.

2] - Histoire de la comptabilité [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modérateur : François Meyssonier, Université de Nantes

Les prix de cession interne : la réponse de Fayol aux Forges de Commentry-Fourchambault et Decazeville

*Zimnovitch Henri, Université Paris Sud

Yannick Lemarchand, Université de Nantes

Intervenante : Louise Martel, HEC Montréal

Chargés d'instiller du marché au sein de la hiérarchie, afin d'assurer une meilleure coordination et d'optimiser l'allocation des ressources, les prix de cession interne sont d'un maniement délicat. La société des Forges de Commentry-Fourchambault et Decazeville en fit l'expérience dès la seconde moitié du XIXe siècle, non sans controverses et conflits. Ce cas est d'autant plus intéressant qu'un « observateur – acteur » privilégié de la société a également livré quelques-unes de ses réflexions sur le sujet : Henri Fayol qui y débuta sa carrière en 1860 et en fut le directeur général de 1888 à 1919.

Inspirée de certaines des conclusions d'Eccles (1985), l'étude s'intéresse au lien fondamental entre stratégie et prix de cession interne et montre que l'histoire fournit un terrain d'observation privilégié pour en apprécier la dynamique. Ce travail procède du double souci de confronter des cadres théoriques de gestion à des faits historiques et de réinterpréter ces faits à la lumière de leurs concepts. Le rôle clé joué par Fayol, qui est l'un des tout premiers à livrer une prescription en matière de prix de cession interne, donne au cas une dimension supplémentaire. L'analyse de son expérience et sa confrontation au modèle d'Eccles permet de déboucher sur une proposition d'enrichissement de ce même modèle. Loin d'épuiser le débat, cet article est avant tout à considérer comme une proposition sur la façon d'interroger le matériau historique dans une optique gestionnaire.

Paul Otlet (1864–1944) : Les préoccupations comptables d'un utopiste Belge, ou le tournant décimal en matière de classification des comptes

*Ouriemmi Oussama, Université Paris-Dauphine

Intervenant : Zimnovitch Henri, Université Paris Sud

Cette étude se propose d'analyser l'importance des ajustements effectués par les agences de notation financière à travers une étude empirique des différences avec l'information publiée conformément aux normes internationales IFRS. Notre mesure quantitative élaborée a permis de révéler que l'agence de notation effectue des ajustements importants de l'information comptable publiée conformément aux règles internationales. En effet, un écart important est constaté entre l'information publiée selon les règles comptables et celle ajustée notamment pour les critères centraux dans l'analyse des agences à savoir l'endettement et la liquidité.

Le groupe immobilier Zacharie

*Louise Martel, HEC Montréal

Diane Paul, HEC Montréal

Intervenant : Ouriemmi Oussama, Université Paris-Dauphine

Le Groupe immobilier Zacharie (le Groupe) est une société à capital fermé qui possède et gère des immeubles. La société envisage sérieusement de procéder à un premier appel public à l'épargne (PAPE). Le comité de vérification et la direction se demandent quelles seront les conséquences de l'application des IFRS, incontournable dans ce contexte. Des questions sont soulevées, notamment en ce qui concerne l'évaluation des immeubles à la juste valeur, à laquelle le président du comité de vérification s'oppose. Le comité interne responsable de préparer le PAPE s'apprête à élaborer les conventions comptables qui seraient appropriées pour le Groupe dans le cadre du référentiel IFRS.

2K - Finance d'entreprise II [AFC]

Salle : L'Ovation (Niveau 5)

Modérateur : Eric Molay, Université de Nice-Sophia-Antipolis

Hétérogénéité de la situation des exploitants face au risque de surexploitation d'une ressource naturelle commune

*Bruno Drouot, France Business School - Campus de Brest

Intervenant : Amir Louizi, IDRAC

La régulation de l'exploitation d'une ressource naturelle se heurte aux difficultés classiques de contrôle de l'accès à une ressource commune, sans lequel se développe une capacité de prélèvement excédentaire induisant un risque de surexploitation. L'évaluation de la dépendance économique représente un des moyens de déterminer le niveau de risque d'un exploitant ou d'un groupe d'exploitants envers une ressource naturelle.

L'objet de cet article est de mettre en évidence l'hétérogénéité des exploitants en termes de capacité de prélèvement et de dépendance économique face au risque de surexploitation du bar commun (*Dicentrarchus labrax*) en France. Cet article met en exergue que la viabilité économique des exploitants les plus dépendants à l'espèce peut être remise en cause par des exploitants peu dépendants mais contribuant de manière importante aux prélèvements de bar commun. Le risque d'une forte diminution du stock exploitable est surtout supporté par les petites embarcations côtières exerçant les métiers de l'hameçon.

Les déterminants de la « bonne gouvernance » et la performance : le cas des entreprises françaises

*Amir Louizi, IDRAC

Intervenant : Mohamed Ramdani, Université de Valenciennes

Au cours de ces dernières décennies, la notion de la gouvernance d'entreprise fait l'objet d'un regain d'intérêt en raison de la faillite spectaculaire et des de quelques grandes entreprises et des dernières crises. Notre objectif est d'identifier, à partir d'un échantillon de 112 entreprises françaises cotées sur la période 2006-2010, une structure de gouvernance appréhendée par le fonctionnement du conseil d'administration, la structure de propriété et les caractéristiques du dirigeant. Plus précisément, notre travail consiste à calculer un score de gouvernance, comportant plusieurs variables, selon la méthode d'enveloppement des données (DEA). Les résultats obtenus montrent que les firmes françaises interrogées possèdent un indice d'efficacité de gouvernance de 62.3 %. Ainsi, nous avons pu identifier des rapports entre le score de gouvernance et les autres caractéristiques des firmes. Enfin, nous avons pu déterminer les pratiques qui permettent d'améliorer la qualité de la gouvernance, tout en se basant sur la performance de la firme.

Pecking Order Versus Trade Off Theory and the Issue of Debt Constraint Problem?

*Mohamed Ramdani, Université de Valenciennes

Ludovic Vigneron, Université de Valenciennes

Intervenant : Bruno Drouot, France Business School - Campus de Brest

This paper presents a new test investigating competing capital structure theories. Our test was performed more particularly on a sample of French quoted firms. The question is which one of pecking order or trade off theory can be considered as a better first order explanation for firms' behaviors. This test seeks to shed some new light on the issue of debt constraint problem and its effects. We use both linear and un-linear specifications of the relationship between the firm's debt variation and financial deficit to deal with this difficulty. In the classical linear context, our findings show that trade off theory dominates pecking order for constrained firms whereas pecking order dominates trade off theory for unconstrained ones. However, we will show the introduction of that un-linear specification improves pecking order adjustment and makes it difficult to distinguish which theory better fits.

2L - Contrôle de gestion dans le secteur public I [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modérateur : Benjamin Drevet, Université de Poitiers

Contrôle-confiance dans les délégations de services publics locaux. Le cas de l'eau potable et de l'assainissement

*Laurence San Martino, Université de Nice Sophia Antipolis

Intervenant : Christophe Dondeyne, Université de Montpellier II

La délégation de services publics locaux est très développée en France. Pourtant, la relation qui se crée entre la collectivité locale et l'entreprise privée se révèle être risquée et nécessite l'instauration de contrôles formels. Dans ce contexte risqué, la notion de confiance envers le partenaire peut avoir un rôle, également, important à jouer. Nous nous sommes intéressés, dans la première partie de cette communication, aux notions de contrôle et de confiance ainsi qu'à leur articulation sur un plan théorique. Dans une deuxième partie, nous présentons les premiers résultats de notre recherche empirique qualitative sur l'articulation contrôle – confiance dans le cas des délégations des services de distribution de l'eau potable et de l'assainissement.

De la légitimité des contrôleurs de gestion dans le secteur public. Étude de cas menée au commissariat à l'énergie atomique et aux énergies alternatives de Marcoule

*Christophe Dondeyne, Université de Montpellier II

Intervenant : Aurélien Ragainne, IAE Poitiers

Depuis plus de dix ans, l'émergence des pratiques de contrôle de gestion en environnement public ont donné lieu à de nombreuses contributions dont certaines abordent le rôle des contrôleurs dans cette dynamique de changement. Mais le développement récent, sous l'impulsion de la LOLF, de ces pratiques pose également la question de la légitimité de ces contrôleurs.

Cet article tente de fournir des éléments de réponse à ces interrogations en proposant une approche centrée sur la légitimité individuelle des contrôleurs et sur les comportements que ces derniers adoptent afin de rendre leur action légitime. A partir d'un cadre conceptuel étendu et d'une étude de cas réalisée au CEA, nous avons tenté d'identifier les leviers que les contrôleurs pouvaient mobiliser afin de bâtir, renforcer et pérenniser cette légitimité.

Postures appropriatives : proposition d'une typologie de pratiques de gestion issue d'un observatoire

*Karine Gauche, Université de Montpellier II

Intervenant : Laurence San Martino, Université de Nice Sophia Antipolis

Praticiens et chercheurs en sciences de gestion interrogent depuis plus de trente ans le concept d'appropriation. De nombreuses études ont porté sur un cas d'organisation particulier, avec pour objectif de caractériser le processus d'appropriation. Le questionnement sur l'étymologie du terme « appropriation », utile pour clarifier les différentes perspectives de recherche sur l'appropriation, ouvre des pistes pour une observation simplifiée de l'appropriation des outils de gestion. Des indices ont été construits pour analyser les données recueillies par une enquête exploratoire, effectuée dans le cadre d'un observatoire de pratiques de gestion. L'analyse des données a conduit à proposer une typologie de trois postures appropriatives différentes.

Contrôler la qualité des services publics : quelle place pour les usagers ?

Caroline Tahar, Université de Nantes

*Aurélien Ragainne, IAE Poitiers

Intervenante : Karine Gauche, Université de Montpellier II

L'analyse des services publics français témoigne de l'intérêt croissant porté à l'utilisateur. Des outils de contrôle qualité s'y développent. Leur objectif est d'améliorer les prestations et de les adapter aux demandes des usagers. Cette recherche s'intéresse à la question suivante : comment sont intégrées les exigences des usagers au contrôle de la qualité des services publics ?

La méthodologie mise en œuvre est fondée sur la collecte des perceptions des acteurs face au déploiement d'outils de contrôle qualité dans deux services publics locaux (restauration scolaire et transport).

La recherche témoigne d'une évolution du contrôle de gestion et propose une vision élargie du contrôle de gestion qui ne se limite pas aux frontières de l'organisation et qui permet le dialogue avec l'utilisateur.

2M - Comptabilité financière I [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modérateur : Aldo Levy, Conservatoire National des Arts et Métiers

Does Accounting Conservatism Affect Firm Investment Efficiency in an Emerging Market? Evidence from Tunisian Context

*Asma Houcine, Institut Supérieur de Gestion de Tunis

Abdelwahed Omri, Institut Supérieur de Gestion de Tunis

Intervenant : Samah Rebai, Institut des Hautes Études Commerciales de Sfax

Accounting conservatism is one of the most pervasive characteristics of financial reporting and one of the most influential accounting principles. At the same time, the efficiency of investment is a key to the existence and development of a firm. Therefore, how the conservative accounting policy influences the efficiency of a firm's investment deserves deeply research. Prior studies have shown that accounting conservatism acts as a governance mechanism that increase capital allocation efficiency by facilitating the monitoring of managers' investment decisions and improving a firm's information environment and its access to external financing at lower cost, thereby prevents firms' overinvestment and underinvestment. These studies use predominantly U.S. data. Thus, it is worth to question if the results can be extended to an emerging economy. Focusing on the case of Tunisia, we argue that particularities of governance system of an emerging economy, could constrain the monitoring and the informational roles of conservatism. Consistent with our prediction, we find that conservatism has no significant effect on firms' investment efficiency in Tunisian market.

Gouvernement d'entreprise et choix du mode de comptabilisation des investissements en R&D : Cas des entreprises françaises cotées

*Samah Rebai, Institut des Hautes Études Commerciales de Sfax

Intervenant : Asma Houcine, ISG Tunis

Inscrire la R&D en charges ou à l'actif du bilan est un choix qui s'offre aux dirigeants des entreprises françaises. A travers ce choix, se dessinent deux stratégies managériales différentes, mais non mutuellement exclusives, à savoir diffuser plus d'informations sur les investissements en R&D et/ou gérer les résultats. Ce choix est toutefois contraint par la présence des mécanismes de gouvernance. La présente étude utilise la méthodologie de l'analyse de régression des triples moindres carrés pour contrôler l'endogénéité entre la gestion des résultats, l'indice de divulgation et la méthode de comptabilisation des investissements en R&D. Les résultats de l'analyse montrent que la décision de l'activation ou non de la R&D dépend de l'efficacité des mécanismes de gouvernance dans l'exercice du contrôle. Ils montrent aussi que l'inscription à l'actif de la R&D permet d'améliorer l'indice de divulgation d'informations sur la politique de R&D, mais aussi de gérer les résultats à la baisse.

2N - Forum 2 [ACPC]

Salle : La Symphonie 3A (Niveau 5)

Interactions verbales entre sociétés offrantes et sociétés visées dans les communiqués de presse : données relatives aux OPA hostiles du marché français

*Emmanuelle Nègre, Université Toulouse 1 Capitole

Rémunération au rendement et données expérimentales relatives à la valeur de l'entreprise

Glenn Pfeiffer, Chapman University

*Timothy W. Shields, Chapman University

Conséquences du renversement de régularisations et prudence conditionnelle

*Jumpei Nishitani, Ritsumeikan University

Secousses environnementales, pratiques de gouvernance du conseil d'administration et valeur de l'entreprise : observations sur la crise financière de 2008

Jose-Manuel Hurtado-Gonzalez, Universidad Pablo de Olavide

Maria Pilar Giraldez-Puig, Universidad Pablo de Olavide

*Eloisa Perez de Toledo, Grant MacEwan University

Administrateurs communs, information facultative et qualité des résultats

*Justin Mindzak, Wilfrid Laurier University

Troisième bloc de séances simultanées

14 h 05 à 15 h 25

*Présentateur / Présentatrice

3A - Gouvernance d'entreprise III [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modérateur : **Hamdi Bennisr**, King Saud University

Participation familiale, responsabilité sociale de l'entreprise et gestion du résultat : constatations relatives aux sociétés du S&P 500

***Mingzhi Liu**, University of Manitoba

Yulin Shi, University of Manitoba

Craig Wilson, University of Saskatchewan

Zhenyu Wu, University of Manitoba

Intervenant : **Samir Trabelsi**, Brock University

Entreprises familiales et performance sociale : un problème d'agence du 3^e type

Claude Francoeur, HEC Montréal

***Walid Ben-Amar**, Université d'Ottawa

Taïeb Hafsi, HEC Montréal

Réal Labelle, HEC Montréal

Intervenant : **Mingzhi Liu**, University of Manitoba

Frais de gestion et performance des fonds communs de placement, et structure de gouvernance au Canada

Zhongzhi (Lawrence) He, Brock University

Martin I. Kusy, Brock University

Deepak Singh, Scotiabank, Toronto

***Samir Trabelsi**, Brock University

Intervenant : **Walid Ben-Amar**, Université d'Ottawa

3B - Éthique en comptabilité [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modérateur : **Darlene Himick**, Université Concordia

L'incidence du caractère favorable de la situation fiscale et de l'équité sur l'acquittement des obligations fiscales

***Jonathan Farrar**, Ryerson University

Linda Thorne, Université York

Intervenante : **Krista J. Fiolleau**, University of Waterloo

Facteurs associés à la reconnaissance par les comptables de la dimension éthique des décisions

***Krista J. Fiolleau**, University of Waterloo

Intervenant : **Jonathan Farrar**, Ryerson University

3C - Recherche en éducation [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : **George Kanaan**, Université Concordia

Performance observée dans un cours d'introduction à la comptabilité de gestion en ligne et en salle de classe

***Ibrahim M. Aly**, Université Concordia

Intervenant : **Gary Spraakman**, Université York

La lecture des solutions aux études de cas et l'utilisation de tableaux argumentaires améliorent-elles les analyses de cas des étudiants en comptabilité ?

*Fred Phillips, University of Saskatchewan

Intervenant : Ibrahim M. Aly, Université Concordia

Connaissances en technologie de l'information exigées des diplômés en comptabilité de management nouvellement embauchés

Chris Akroyd, University of Auckland

Davood Askarany, University of Auckland

Winifred O'Grady, University of Auckland

*Gary Spraakman, Université York

Intervenant : Fred Phillips, University of Saskatchewan

3D - Stratégies de divulgation I [ACPC]

Salle : Symphonie 3B (Level 5)

Modérateur : Feng Chen, University of Toronto

Les répercussions de la transparence des informations relatives aux charges et de l'importance accordée à l'évaluation des donateurs sur le contrôle exercé par les administrateurs dans les organismes sans but lucratif

*Qiu Chen, Carleton University

Intervenant : Hangsoo Kyung, Baruch College

Les analystes usent-ils de stratégie pour inciter la direction à fournir une orientation ? Observations relatives à la période postérieure à l'adoption de la *Regulation Fair Disclosure*

*Jie Zhou, National University of Singapore

Intervenant : Qiu Chen, Carleton University

Les pratiques d'information audacieuses des entreprises indiquent-elles une propension générale à la prise de risques ?

Mary Margaret Frank, University of Virginia

Luann J. Lynch, University of Virginia

Sonja O. Rego, Indiana University

*Rong Zhao, University of Calgary

Intervenant : Jie Zhou, National University of Singapore

La réglementation de l'information non conforme aux PCGR : l'incidence des nouvelles interprétations de la SEC en matière de conformité et d'information à fournir, en 2010

*Hangsoo Kyung, Baruch College

Intervenant : Rong Zhao, University of Calgary

3F - Le portrait du nouveau CPA [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrices : Kathy Létourneau, Comptable professionnel agréé au Canada (CPA Canada)

Susan Wolcott, CA School of Business

Brenday Bertolo, Comptable professionnel agréé au Canada (CPA Canada)

Le portrait du nouveau « comptable professionnel agréé »

Vous interrogez-vous sur ce en quoi vous touche le nouveau programme CPA en qualité d'enseignant ? Parcourez la *Grille de compétences des CPA* et voyez quelles seront les compétences de base exigées des CPA et pourquoi. Les notions sous-jacentes à la grille seront expliquées. Les participants seront renseignés sur les niveaux de maîtrise A, B et C et la façon dont les circonstances (opérations courantes et non courantes et complexité) influent sur les niveaux de compétence définis dans la Grille. La relation entre le Guide des connaissances connexes et la Grille de compétences sera étudiée plus avant.

31 - Audit I [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modératrice : **Sophie Audoussat-Coulier**, Université Concordia

La qualité de l'audit légal en Afrique francophone : constats, interrogations et voies d'amélioration

Geneviève Causse, ESCP Europe

***Eustache Ebondo Wa Mandzila**, Euromed Management

Intervenant : **Véronique Peres**, Université de Nice-Sophie Antipolis

L'audit légal est une activité d'intérêt général dont la qualité dépend essentiellement des contrôles exercés sur la profession.

L'objectif de notre communication est de faire un état des lieux des cadres institutionnels de l'audit légal prévalant dans les pays d'Afrique francophone que l'on rattache à « l'École française de comptabilité ». L'analyse des textes réglementaires et professionnels, ainsi que les réponses à un questionnaire adressé aux professionnels permettent d'affirmer que la profession est partout réglementée et contrôlée mais à des degrés assez divers. On constate également qu'elle est relativement peu développée dans la zone géographique étudiée.

Le développement et la qualité de l'audit ne seraient-ils pas contingents du niveau de développement économique et des caractéristiques culturelles du pays considéré ? Peut-on échapper à la pression de la normalisation internationale et envisager un profil d'auditeur adapté au contexte économique et social ? C'est également l'objectif de notre communication que de tenter de répondre à ces interrogations

De la polyvalence formelle à la polyvalence réelle de l'expert comptable commissaire aux comptes et ses conséquences en matière d'audit légal

***Véronique Peres**, Université de Nice-Sophie Antipolis

Intervenant : **Eustache Ebondo Wa Mandzila**, Euromed Management

La recension des écrits sur l'audit révèle que les recherches antérieures, compte-tenu de la complexité du contexte et du caractère non observable du processus, ont privilégié une approche indirecte. Notre étude prend appui sur une méthodologie qualitative qui s'explique par la complexité du phénomène étudié et l'objectif visé de sa compréhension en contexte (Stake 1994, Yin 2003). Elle est réalisée en situation d'observation participante, défendant ainsi l'idée que la recherche en audit nécessite la mise en place d'une stratégie d'accès au réel spécifique et endogène.

Alors que l'on postule habituellement que la taille du cabinet est un facteur important dans la qualité de l'audit, nous montrons ici qu'un critère audit à titre principal / audit à titre accessoire est davantage déterminant : l'auditeur exerçant l'audit à titre principal met en avant une connaissance de la méthodologie que les professionnels polyvalents ne peuvent maîtriser.

Dans un cas la démarche de l'auditeur « par les risques » est un processus bien implanté et bien stabilisé ; dans l'autre, les compromis opératoires sont dangereux. Mais, dans les cas observés, le fait que l'auditeur s'exonère du cadre réglementaire, résulte davantage d'une mauvaise information que d'un calcul raisonné : la théorie des conventions nous permet alors d'abandonner la vision classique d'un agent opportuniste et calculateur.

3J - Contrôle de gestion dans le secteur public II [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modérateur : **Laurence San Martino**, Université de Nice Sophia Antipolis

Une lecture néo-institutionnelle de la pré-appropriation d'un outil de gestion à l'hôpital

***Célia Lemaire**, Université de Strasbourg

Thierry Nobre, Université de Strasbourg

Intervenant : **Mannarini Michel**, University of Perpignan Via Domitia

Cette recherche analyse la phase de pré-appropriation du processus d'introduction d'un outil de gestion, le benchmarking, dans un établissement de santé en mobilisant la théorie néo-institutionnelle à partir d'une observation participante. Elle permet d'identifier les mécanismes iso morphiques en jeu et de faire le lien avec la temporalité de l'action.

L'hôpital, un système organisé de territoires et de processus orienté performance et contrôle

Alain George, Université de Montpellier II

*Mannarini Michel, University of Perpignan Via Domitia

Intervenant : Damien Bo, IAE Nice

Sur la base d'une observation participante et d'une démarche inductive de type recherche-intervention (50 entretiens semi-directifs), au sein d'un centre hospitalier de taille moyenne (1000 lits) cette communication met en question le postulat de frontière structurelle et de contrôlabilité finie des processus. Territoires et processus sont considérés comme délimités et contrôlables selon le modèle bureaucratique des configurations structurelles des organisations. Face au cloisonnement et à la divergence des objectifs des territoires hospitaliers, nous proposons, comme réponse légitime nécessaire, deux concepts complémentaires du management de la performance, le « contact logistique » et « l'intégrateur transversal ». Ces deux concepts conduisent à la fois à la différenciation et à l'intégration. Nous démontrons qu'ils sont des traducteurs nécessaires à la définition et la mise en œuvre de la performance organisationnelle de l'hôpital, sous condition de légitimité auprès des quatre territoires hospitaliers identifiés: Cure, Care, Control, Cater.

Mesures de la performance des villes françaises

*Damien Bo, IAE Nice

Aude Deville, IAE Nice

Intervenante : Célia Lemaire, Université de Strasbourg

Dans ce papier nous analysons la performance des villes sous l'angle de la productivité en développant une analyse comparative basée sur le benchmarking et les meilleures pratiques observées. Nous considérons dans ce papier quatre-vingt dix-sept villes françaises. Le premier objectif est de parvenir à révéler les meilleures pratiques, à distinguer les villes performantes des villes non-performantes. Le second objectif est d'expliquer pourquoi certaines villes sont plus performantes que d'autres.

3K - Contrôle de gestion - perspective managériale [AFC]

Salle : L'Ovation (Niveau 5)

Modératrice : Annelise Couleau-Dupont, Lycée Beau Site - Estienne D'Orves

Impliquer les managers à atteindre leurs objectifs : participation, feedback et confiance

*Pascal Langevin, École de Management Lyon

Carla Mendoza, ESCP Europe

Intervenant : Didier Le Maître, Université d'Angers

La littérature suggère que pour être efficaces, les systèmes de contrôle par les résultats doivent favoriser l'implication des managers à atteindre leurs objectifs. A partir d'une enquête auprès de 320 managers, notre étude montre que la participation des managers à la fixation de leurs objectifs ainsi que le feedback qu'ils reçoivent sur leur performance sont positivement associés à l'implication de ces managers à atteindre leurs objectifs. Nos résultats vérifient également que la confiance du manager envers son supérieur joue un rôle médiateur dans la relation entre ces deux déterminants du système de contrôle et l'implication. De façon générale, ces résultats donnent des pistes sur la manière de concevoir les systèmes de contrôle pour développer la confiance et, par voie indirecte, accroître l'implication des managers.

De l'influence des théories managériales sur le comportement : une négation à partir d'Hirschman et de Von Mises

*Didier Le Maître, Université d'Angers

Intervenante : Agnès Mazars-Chapelon, Université de Montpellier II

Le management privilégie souvent, en se fondant sur diverses théories, le point de vue des dirigeants et des actionnaires, au détriment de celui des salariés. L'article postule que la source essentielle de la pénalisation est liée aux intérêts et aux comportements d'individus.

La section I évoque les fondements historiques du concept d'intérêt financier et la prééminence de cette passion en se référant à des travaux d'Hirschman. La section II traite de la nature de l'action humaine et propose un guide d'action du chercheur en gestion en se référant à la praxéologie de Von Mises.

Techniques managériales et organisations du spectacle vivant : quels dispositifs de soutien et quelles interactions pour l'innovation artistique ?

Pascale Amans, Université de Toulouse III

*Agnès Mazars-Chapelon, Université de Montpellier II

Fabienne Villesèque-Dubus, Université de Perpignan

Intervenant : Pascal Langevin, École de Management de Lyon

Comment peuvent interagir pour innover ensemble des organisations peu enclines à contrôler leur activité d'un point de vue managérial et habituées à créer de manière autonome dans une logique artistique? Cette communication explore cette question sous l'angle de l'existence et du rôle de techniques de gestion pouvant venir soutenir ces interactions, à travers l'étude d'un cas d'innovation artistique portée par quatre organisations artistiques et culturelles (OAC) du spectacle vivant. Il ressort de cette recherche la mise en évidence de phénomènes d'isomorphismes de dimension néo-institutionnelle, qui vont conduire à la mise en place de techniques de gestion communes, venant structurer au fil du temps le réseau de coopération entre OAC et, in fine, permettre l'innovation artistique. Plus particulièrement, le budget apparaît comme une technologie en pratique venant soutenir l'innovation dans le réseau d'organisations du spectacle vivant étudié.

3L - Comptabilité publique I [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modérateur : Damien Mourey, Université Paris-Sorbonne

Activisme actionnarial et responsabilité sociale des entreprises au Canada

Sylvie Berthelot, Université de Sherbrooke

*Vanessa Serret, Université de Bretagne Sud

Intervenante : Ariel Eggrickx, Université de Montpellier II

L'objectif de cette recherche est d'analyser l'activisme actionnarial visant à améliorer les pratiques de responsabilité sociale et environnementale de certaines entreprises cotées sur le marché canadien sous la forme de résolutions entre 2000 et 2011. A partir des 238 cas analysés, nous observons premièrement une recrudescence de ce phénomène liée à une évolution favorable du contexte juridique. Les préoccupations des actionnaires sociaux portent principalement (mais pas essentiellement) sur la question du réchauffement climatique, et sur la question de la représentation des femmes aux fonctions de direction dans l'entreprise. Le secteur bancaire et les industries à risques sont ciblés de manière préférentielle et principalement par des investisseurs institutionnels. Le taux élevé de retrait des propositions avant l'assemblée générale indique dans une certaine mesure que les activistes réussissent à infléchir la position des entreprises.

Impacts of State Political Conception on Public Sector Accounting Reforms a Case Study of the Central Governments in France and the United Kingdom

Rowan Jones, University of Birmingham

Evelyne Lande, IAE Poitiers

*Marine Portal, IAE Poitiers

Intervenante : Vanessa Serret, Université de Bretagne Sud

Accounting reforms are part of the central reforms actually being carried out all around the world in the public sector. Even with identical goals, practices can be really different according to national contexts and specificities. To understand and develop the specificities of public accounting reforms, Foucault's representation of the State and its concept of Governmentality can be useful and leads to the following research question: What are the links between public accounting reforms divergences and the national governmentality?

The research is based on a comparison of two case studies: the French and UK accounting reforms at the central government level. The research uses a comparative methodological framework based on data including national and international reports, interviews with agencies or the ministry in charge of the accounting system and observations concerning the two supreme audit institutions.

The thesis defended here is the following: public sector accounting reforms can be divided into interconnected elements and explained within national context and management tools according to the governmentality concept developed by Foucault (1975, 1979 & 1988) linked to a New Public Management approach. The results are organized in three parts: a chronological approach of the two studied reforms, a review of main convergences and divergences in accounting reforms and a divergences analysis by reference to the governmentality concept.

Réflexions sur l'épistémologie du contrôle, à partir du cas singulier des organisations publiques

*Ariel Eggrickx, Université de Montpellier II

Intervenante : Marine Portal, IAE Poitiers

Les pratiques du contrôle, tant dans le secteur privé que le secteur public, ont tendance à privilégier toujours plus le caractère formel et quantitatif du contrôle. Pourtant, la théorie et des recherches empiriques sur les organisations publiques interpellent quant à la validité de ces orientations. Ces recherches mettent en évidence le paradoxe du contrôle, à savoir qu'un contrôle trop focalisé sur le principe d'ordre et le formel peut générer un « moins » de contrôle, voire même réduire la capacité de changement.

Ces constats invitent à un retour réflexif sur le contrôle, sur les conditions de validité du savoir sur le contrôle, la critique de ses hypothèses et de ses méthodes. Les réflexions théoriques et observations du terrain conduisent à suggérer les fondements d'un pilotage plus « flou », un pilotage par les interactions, qui en favorisant des boucles de contrôles récursives, contribue à renforcer le contrôle global de l'organisation.

3M - Comptabilité financière II [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modérateur : Romain Boulland, Université Paris-Dauphine

Comptabilité sans frontières : intérêt d'une cartographie

Stéphanie Chatelain-Ponroy, Conservatoire National des Arts et Métiers

*Olivier Vidal, CNAM Paris

Intervenant : Samuel Sponem, HEC Montréal

Comme bien des domaines des sciences de gestion le champ de la comptabilité n'échappe pas aux métaphores. Parmi elles, l'expression « langage comptable » sont sans doute la plus courante. Mais d'autres métaphores sont utilisées, comme celles de la photographie, des lentilles ou du jeu de société Scrabble. Chacune met l'accent sur certaines des nombreuses caractéristiques de la comptabilité.

Dans cet article nous proposons une nouvelle métaphore, celle de la carte, pour décrire, comprendre et expliquer un objet souvent perçu comme complexe pour les non initiés, et illisible par le grand public : les documents comptables.

Cette métaphore permet, au-delà de son intérêt pédagogique, de vivifier la recherche comptable en déplaçant l'attention de la fonction « communication » de la comptabilité vers celle de « représentation »

Accounting as a Site for Performativity Struggles: Financial Economics Performativity and Accounting Standardization

Laure Cabantous, Warwick Business School

Jean-Pascal Gond, City University London

*Samuel Sponem, HEC Montréal

Intervenante : Isabelle Martinez, Université Paul Sabatier

Our aim in this paper is to advance the theorization of accounting practice as a privileged arena of theory performativity (Vollmer, Mennicken, & Preda, 2009). We approach accounting practice as performative praxis (Cabantous and Gond 2011) and argue that it is a space for "performance struggles" (Callon, 2007)—that is an arena within which theories compete and succeed or fail to be "brought into being". Specifically, we suggest that performance struggles occur when conventions about models of corporate organization, accounting conceptual frameworks and appropriate accounting tools are discussed and defined.

To illustrate the importance of performativity struggles in accounting, we relied on prior analyses of the controversies that the adoption of the IRFS generated (e.g. Botzem & Quack, 2009; Chiapello & Medjad, 2009; Noël, Blum, & Constantinidès, 2010). Our aim is to show how alternative theories of economic activity—such as agency theory, and the efficient market theory—compete against each other to materialize in accounting standards that shape accounting norms. In so doing, this research clarify the role of accounting standardization in the broader processes of financial economics performativity, and shed light on the role of accounting devices as socio-material support for this theory performativity within organizations.

La perception des professionnels du chiffre sur le concept de performance et sa mesure

*Isabelle Martinez, Université Paul Sabatier

Sophie Spring, Université de Montpellier I

Olivier Vidal, CNAM Paris

Intervenant : Olivier Vidal, CNAM Paris

Cette recherche se propose d'étudier les représentations de la part de certains acteurs économiques du contenu de la notion de performance (le concept) et de sa traduction par la comptabilité, au travers des indicateurs du bilan et du compte de résultat (la mesure). Des entretiens semi-directifs sont menés auprès de producteurs et utilisateurs de l'information comptable dans le but d'identifier des relations entre concept et instruments de mesure. L'analyse de contenu des entretiens révèle que la performance est un concept multidimensionnel, difficile à définir, et majoritairement appréhendé sous l'angle des indicateurs. Le résultat, en tant que solde synthétique, est nécessaire pour faire des comparaisons entre entités différentes, mais il ne suffit pas pour comprendre comment se crée la performance. Aussi, un besoin émerge de définir et présenter dans les états financiers un solde intermédiaire de type « résultat opérationnel », distinct du solde « résultat net comptable ». Concernant le rôle des états financiers, les répondants jugent indispensable la lecture du bilan pour apprécier la performance future. Cette conception rejoint les approches théoriques qui conçoivent de manière duale la création de valeur : la richesse est créée par l'activité économique et par la fluctuation de la valeur du patrimoine. Au final, définir une mesure unique de la performance apparaît inutile en l'absence d'indicateurs complémentaires permettant de comprendre la création de valeur.

3N - Forum 3 [ACPC]

Salle : La Symphonie 3A (Niveau 5)

Décisions relatives à la sélection des indicateurs de GRI : une étude de cas

*Kobboon Chotruangprasert, Université York

Cadres supérieurs, établissement de la réputation en matière de TI et conséquences pour l'évaluation boursière

Jee-Hae Lim, University of Waterloo

*Theophanis C. Stratopoulos, University of Waterloo

Tony S. Wirjanto, University of Waterloo

Information récurrente dans le rapport de gestion

*Heather H. Li, University of Toronto

Comptabilisation des incorporels et modes de financement : une approche historique de la gestion du résultat

Karine Fabre, Université Paris-Dauphine

*Bruno Oxibar, Université Paris-Dauphine

Gwenaële Nogatchewsky, Université Paris-Dauphine

Quatrième bloc de séances simultanées

15 h 50 à 17 h 10

*Présentateur / Présentatrice

4A - Gestion des résultats II [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modérateur : Sohyung Kim, Brock University

Prise ferme de valeurs mobilières et comportement au chapitre de la communication d'information financière facultative

Arthur Francia, University of Houston

Emre Kilic, University of Houston

Christian S. Kuate, University of Houston

*Gerald J. Lobo, University of Houston

Intervenant : Abhijit Barua, Florida International University

La présentation des résultats influe-t-elle sur la gestion du résultat ?

*Abhijit Barua, Florida International University

Steve W. J. Lin, Florida International University

Andrew M. Sbaraglia, Florida International University

Intervenant : Gerald J. Lobo, University of Houston

4B - Gouvernance par les contrôles et l'audit interne [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modératrice : Hila Fogel-Yaari, University of Toronto

Processus d'évaluation de l'efficacité des contrôles internes des sociétés ouvertes sur l'information financière : une étude basée sur des interviews (francisé)

*Jean Bédard, Université Laval

Khim Kelly, University of Waterloo

Natalia Kochetova-Kozloski, Saint Mary's University

Intervenante : Mélanie Roussy, Université Laval

Faiblesse des contrôles internes et comportement asymétrique des frais de vente et des frais généraux et administratifs

Jeong-Bon Kim, City University of Hong Kong

*Jay Junghun Lee, Hong Kong Baptist University

Jong Chool Park, Old Dominion University

Intervenante : Natalia Kochetova-Kozloski, Saint Mary's University

Le point de vue des auditeurs internes sur la qualité de l'audit interne

*Mélanie Roussy, Université Laval

Intervenant : Jay Junghun Lee, Hong Kong Baptist University

4C - Les conséquences de l'adoption du référentiel IFRS I [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : Houda Affes, Télé-université, Université du Québec

L'adoption obligatoire des IFRS facilite-t-elle l'intégration des marchés financiers ?

Dan Dhaliwal, University of Arizona

Wen He, University of New South Wales

*Yan Li, National University of Singapore

Intervenant : Antonio Parbonetti, University of Padova

Application du modèle Duffie-Lando : le cas de l'adoption obligatoire des IFRS

Gauri Bhat, Washington University in St. Louis

*Jeffrey L. Callen, University of Toronto

Dan Segal, Interdisciplinary Center Herzliyah

Intervenant : Yan Li, National University of Singapore

L'influence de la gouvernance à l'échelle du pays et de l'entreprise sur la qualité de l'information financière : retour sur les faits

Pietro Bonetti, University of Padova

Michel Magnan, Université Concordia

*Antonio Parbonetti, University of Padova

Intervenant : Jeffrey L. Callen, University of Toronto

4D - Rémunération des dirigeants [ACPC]

Salle : La Symphonie 3B (Niveau 5)

Modérateur : **Ole-Kristian Hope**, University of Toronto

Réévaluation de la dette et rémunération des dirigeants

Matthew C. Cedergren, New York University

Changling Chen, University of Waterloo

***Kai Chen**, University of Waterloo

Intervenante : **Claudine Mangen**, Université Concordia

Rémunération en options du directeur général, incitatifs à la prise de risques et risque systémique dans le secteur bancaire

Li Li, University of International Business and Economics

***Mary L.Z. Ma**, Xiamen University

Frank M. Song, University of Hong Kong

Intervenant : **Matthew C. Cedergren**, New York University

Incitatifs basés sur les résultats offerts aux chefs de direction et conflits d'intérêts créanciers-actionnaires

***Claudine Mangen**, Université Concordia

Intervenante : **Mary L.Z. Ma**, Xiamen University

4F - Perspective de l'entreprise [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrice : **Carmen Kuczewski**, Université Concordia

Perspective de l'entreprise : le lien entre la théorie et l'exercice de la comptabilité

Comment mieux préparer nos étudiants en comptabilité au milieu du travail ? Entreprises, cabinets comptables et universitaires se rencontrent

Christian Fanning, PCW

Vesna Pankovska, Roche Diagnostics

Robert Samanica, SAP & Web Technology

Eyad Shiekh, IC Company Canada

Un panel regroupant des représentants des entreprises et des cabinets d'audit se penchera sur des façons plus efficaces de préparer nos étudiants à devenir des professionnels comptables compétents. La séance sera propice à une discussion animée entre professeurs et représentants de l'entreprise sur la préparation des étudiants à relever les défis de l'avenir.

4H - L'utilisation de Securexam® [ACPC]

Salle : La Création (Niveau 6)

L'utilisation de Securexam® en remplacement des contrôles et des examens écrits

***Dave Vert**, University of Waterloo

***Eckhard Schumann**, University of Toronto

Au cours de l'atelier proposé, il sera question des résultats d'une expérience d'utilisation de *Securexam* (le logiciel qu'emploient l'ICCA et CMA Canada dans leurs examens professionnels), dans le cadre d'un cours de synthèse de quatrième année dont les contrôles et l'examen consistent en simulations très semblables aux simulations de l'Évaluation uniforme (EFU). Toutes les situations vécues, tant négatives que positives, seront analysées, et des conseils seront prodigués à ceux qui songent à emprunter la même voie.

4I - Audit II [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modératrice : **Claire-France Picard**, Université Laval

Social Networks, Auditor Independence and Earnings Quality

***Thomas Jeanjean**, ESSEC Business School

Sophie Marmousez, HEC Montréal

Louis Philippe Sirois, HEC Montréal

Intervenant : **Serge Valant Gandja**, BEM - Bordeaux École de Management

Dans cet article, nous étudions les conséquences de l'existence des liens sociaux (effets de réseaux) entre les auditeurs et les audités sur la qualité des résultats. En France, les associations d'anciens élèves forment de puissants réseaux. Une communauté d'anciens de la même Grande École partage des valeurs, des activités et des goûts communs. Ces similarités sociales créent de facto des liens sociaux entre les audités et les auditeurs si ceux sont diplômés de la même école. L'effet de ces liens sur la qualité du travail de l'auditeur est incertaine. D'une part, ils peuvent entraîner une perte de l'indépendance de l'auditeur préjudiciable son travail ; d'autre part, ces liens sociaux peuvent aussi faciliter le partage d'information et participer au « contrôle social » des audités. À partir d'un échantillon de firmes cotées sur 5 ans, nous montrons qu'une fraction importante des associés des cabinets d'audit, des administrateurs et des dirigeants sont souvent diplômés des mêmes écoles. Nos résultats indiquent que l'existence de liens sociaux entre les audités et les auditeurs est associée avec une meilleure qualité des résultats

Du déséquilibre permanent du co-commissariat aux comptes à la qualité des états financiers : la réalité du modèle français

***Julien Le Maux**, HEC Montréal

Intervenant : **Thomas Jeanjean**, ESSEC Business School

L'objectif de cet article est d'étudier la relation entre les auditeurs dans le cadre français du co-commissariat aux comptes et son impact sur la qualité des états financiers. À partir d'un échantillon de 127 sociétés cotées observées entre 2002 et 2009, nous montrons l'existence d'un déséquilibre significatif et permanent de la répartition des honoraires entre les deux auditeurs : le premier auditeur perçoit deux tiers des honoraires et le second le tiers restant. Il est mis en évidence le rôle de la réputation des auditeurs sur l'équilibre des honoraires versés. Nous montrons également que ce déséquilibre a un impact sur la qualité des résultats. Une répartition déséquilibrée des honoraires a un impact négatif et significatif sur la gestion du résultat.

Audit légal et perception de la qualité des travaux dans une économie en développement

***Serge Valant Gandja**, BEM - Bordeaux École de Management

Intervenant : **Julien Le Maux**, HEC Montréal

S'appuyant sur les théories de l'agence, d'asymétrie informationnelle et des parties prenantes (stakeholder theory), cet article développe et teste un modèle explicatif de la perception de la qualité des missions d'audit légal chez les utilisateurs des états financiers. Les données collectées auprès des commissaires aux comptes, inspecteurs des impôts, analystes de crédits, directeurs financiers des villes de Douala et Yaoundé, ont subi des traitements statistiques à travers un modèle Logit binaire. Il ressort que la situation financière de l'audité, la capacité à révéler les anomalies, la réputation du cabinet et la gestion attendue de la mission apparaissent comme des vecteurs majeurs de cette perception.

4J - Comptabilité publique II [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modératrice : **Vanessa Serret**, Université de Bretagne Sud

Le pur et l'impur, ou l'itinéraire d'un outil de gestion

***Benjamin Devreton**, IAE Poitiers

Sébastien Rocher, Université d'Angers

Intervenant : **Damien Mourey**, Université Paris-Sorbonne

Cet article propose les résultats de l'étude de la trajectoire d'un outil d'évaluation des politiques publiques dans une région française. Il apparaît ainsi que cet outil, imaginé initialement comme un moyen de suivi interne, s'est progressivement transformé en un outil de communication externe.

S'appuyant sur la nécessaire combinaison des concepts de traduction et de purification pour comprendre la construction des objets (Latour, 1991, 1999), cet article met en évidence l'intérêt de cette rencontre conceptuelle tant dans

la compréhension de la diffusion des outils de gestion, en permettant de reconstruire leur itinéraire et d'identifier les raisons de leurs transformations, que dans l'association du paradigme diffusionniste des innovations et

l'approche sociotechnique, souvent vus comme antinomiques. Sur le plan managérial, cette étude montre que l'absence des élus dans le processus de construction, uniquement représentés, a constitué l'une des causes majeures des dissensions qui ont jalonné la trajectoire de cet outil

Au nom de la loi de la situation

***Damien Mourey**, Université Paris-Sorbonne

Intervenant : **Benjamin Devreton**, IAE Poitiers

Les relations inter-organisationnelles qui se développent dans des environnements incertains, complexes, rapidement évolutifs et parfois conflictuels requièrent un cadre théorique qui place la dynamique de la situation au centre de la réflexion sur le contrôle inter-organisationnel avec son potentiel de surprises, de perturbations, son caractère non-prédictible et émergent et sa dimension émotionnelle et affective. L'article présente la réflexion de Mary Parker Follett sur le contrôle inspirée du pragmatisme américain. En particulier, nous soulignons la dynamique créative du contrôle chez cet auteur qui est exercé pour favoriser, par l'expérimentation et le dialogue, la création de connaissances en situation. Ce cadre théorique est employé dans une observation participante d'un projet stratégique dans le secteur de la grande distribution en France. Les acteurs de seize relations distributeur/fournisseurs sont engagés dans une démarche partenariale exploratoire visant à inventer de nouvelles formes d'action conjointe. La conclusion résume les contributions de cette étude et suggère de nouvelles pistes de recherche.

Public Sphere Inter-Relationships: Political Change and Civil Society Organizations

Philippe Eynaud, Université de Paris I

***Damien Mourey**, Université Paris-Sorbonne

Intervenant : **Benjamin Devreton**, IAE Poitiers

Civil society organizations (CSOs) are an integral component in the complex network that comprises the public sphere improving the welfare of our communities. Analyzing public sphere interrelationships is important, in order to generate new understandings of power and inter-dependencies. This paper utilizes a case study of a French CSO (Association) in a city program for migrants. Here, relatively cooperative relationships became more adversarial following the State's centralization of program direction and funding reduction. Such funding crises arising from a tight funding environment is a common international trend, yet management and funding policies are also a barometer of public sphere interrelationships. Policy analysis suggests a range of strategic responses, from which a pertinent plan of attack should be selected.

The French political context illumines our understanding of public sphere inter-relationships, with its increasing centralization, and specification of appropriate support for migrants. This paper provides insights into institutional inter-relationships between resource providers to migrants; the state and central government, corporate sponsors, and a CSO and its volunteers. This research responds to Toepler's (2010) call for research into resource dependency that focuses not on funding alone, but on the interrelationships and interactions that impact legitimacy and support for public sphere participants.

4K - Finance d'entreprise III [AFC]

Salle : L'Ovation (Niveau 5)

Modérateur : **Mohamed Ramdani**, Université Valenciennes

L'efficacité des comités spécialisés obligatoires et volontaires en France : une étude exploratoire

Walid Ben Amar, Université d'Ottawa

***Eustache Ebondo Wa Mandzila**, Euromed Management

Daniel Zéghal, Université d'Ottawa

Intervenant : **Frédéric Demerens**, Novancia Business School Paris

Cette recherche exploratoire examine l'efficacité des comités spécialisés selon qu'ils soient obligatoires ou volontaires sur un échantillon d'entreprises appartenant à l'indice CAC 40 en 2009 et 2010. La fréquence et le taux de présence des administrateurs aux réunions des comités obligatoires et volontaires ont été retenus comme indicateurs de mesure de l'efficacité de ces comités. Les résultats préliminaires montrent que le caractère obligatoire affecte de façon significative la fréquence des réunions. Par contre, il n'y a pas de corrélations significatives entre le caractère obligatoire et le taux de présence aux réunions. Nos résultats préliminaires montrent également que les déterminants de l'efficacité de fonctionnement diffèrent entre les comités. La présence des femmes et le cumul des postes de président du conseil et président directeur général sont négativement associés au nombre annuel des réunions du comité de recrutement. La taille du comité d'audit affecte négativement le taux de présence aux réunions alors que la présence des femmes est positivement reliée aux taux d'assiduité.

Typology of Stock Market Offenses in France

*Frédéric Demerens, Novancia Business School Paris

Jean-Louis Paré, Novancia Business School Paris

Dorra Najjar, IPAG PARIS

Jean Redis, ESIEE

Intervenant : Eustache Ebondo Wa Mandzila, Euromed Management

This paper presents a study intended to demonstrate how the Financial Market Authority (AMF) in France uses its regulatory and sanctioning powers with regard to brokers, listed companies and other actors (individuals) in the financial industry during the period 2006-2011. The AMF actions are evaluated over time, by examining the evolution of the number and severity of sanctions, as well as in space, through international comparisons. Overall the imposed sanctions according to both their category and the status of those sanctioned strongly indicate that few firms and brokers are sanctioned by the AMF. In addition, the AMF imposes very few administrative sanctions (reprimand or warning). Despite the increase in the maximum fines that may be imposed by the AMF, the set fines by the Enforcement Committee are very weak relative to the volume of the Paris market, to the total assets under management and to the volume of transactions on the Paris stock exchange. A comparison of the AMF statistics with those of its British and American counterparts shows a wide gap between the amounts of fines paid by fraudsters in 2006.

4L - Contrôle de gestion II [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modérateur : Zouhair Djerbi, ESSCA

Les transferts de connaissances comme support d'apprentissage : le cas de la relation expert-comptable / dirigeant de PE

*Philippe Chapellier, IUT de Montpellier

Corinne Janicot, Université de Montpellier II

Agnès Mazars-Chapelon, Université de Montpellier II

Sophie Mignon, Université de Montpellier II

Intervenante : Cindy Zawadzki, Reims Management School

Comment le dirigeant de petite entreprise peut-il mobiliser les données comptables et en faire des connaissances actionnables pour son organisation ? Cet article propose de considérer les modalités de la relation entre l'expert-comptable (EC) et le dirigeant comme une des conditions de cet apprentissage. En s'appuyant sur le modèle de Nonaka, une étude de cas approfondie entre un EC et ses clients a été conduite, en explorant plus précisément les questions de la traduction des connaissances de l'EC vers le dirigeant, et de l'intériorisation de ces connaissances pour l'action par le dirigeant.

L'analyse de l'introduction du contrôle de gestion par la théorie de la traduction

Thierry Nobre, Université de Strasbourg

*Cindy Zawadzki, Reims Management School

Intervenant : Philippe Chapellier, IUT de Montpellier

L'introduction du contrôle de gestion dans les PME est un processus complexe. Nous mobilisons la théorie de la traduction pour analyser de façon dynamique cette étape cruciale. Les trois échecs successifs rencontrés par une PME sont étudiés et permettent de mettre en évidence un processus de traduction non linéaire au cours duquel les traductions demeurent divergentes. Le manque de légitimité du traducteur, des acteurs influant inattendus et des moments de traduction incomplets expliquent cette introduction ratée du contrôle de gestion.

4M - Comptabilité et juste valeur [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modérateur : **Hervé Stolowy**, HEC Paris

The Fair Value of Executive Compensation: The Case of French Redeemable Warrants

***Loïc Belze**, École de Management Lyon

François Larmande, École de Management Lyon

Lorenz Schneider, École de Management Lyon

Intervenant : **Jerman Lambert**, Université Paris-Dauphine

In this paper we investigate the way in which transaction costs may affect the measurement of the fair value of share-based payments. Guidance given by standard setters is based on the Black-Scholes model which assumes the absence of transaction costs when trading the underlying asset. However, there is ample evidence that because of transaction costs, options can trade at a different price from the model one. Furthermore, while this difference may be small for liquid underlying assets, the problem is acute for small and medium-sized companies whose shares can be quite illiquid. In the specific case of public warrants which are initially non-tradable and non-exercisable, and which are often used in France as a substitute for executive share options, we document that practitioners discount the model price by as much as 40%, justified mainly by the existence of transaction costs. In contrast, we argue that the inclusion of transaction costs should be translated into a premium over the standard model price rather than a discount. After reviewing other measurement issues, we argue that these executive warrants are underpriced by a 40% to 66% margin.

La Juste Valeur : Une Comptabilité Actuarielle pour les Marchés ... ou les Comptables ?

***Jerman Lambert**, Université Paris-Dauphine

Intervenant : **Loïc Belze**, École de Management Lyon

La comptabilité à la juste valeur des normes IAS-IFRS est souvent présentée comme une comptabilité de marché, conséquence de l'expression des attentes financières dans la gestion des entreprises et la pratique comptable.

En montrant que la juste valeur revêt les traits d'une comptabilité actuarielle, produit d'une mue conceptuelle nécessaire du fait du contexte contemporain et ainsi décalée des caractéristiques de la pratique comptable actuelle, nous démontrerons que la comptabilité à la juste valeur s'avère en réalité une opportunité tant pour le normalisateur comptable international – apparaissant comme l'instance légitime de la normalisation européenne – que pour les préparateurs des comptes face aux utilisateurs des états financiers – en leur créant de nouvelles marges discrétionnaires.

A l'appui de cet argument et au moyen d'une ethnographie de terrain, nous insisterons tout particulièrement sur le fait que la juste valeur, parce qu'elle correspond à une comptabilité actuarielle, représente un surplus d'informations pour les investisseurs sans introduire davantage de transparence dans la communication financière.

4N - Forum 4 [ACPC]

Salle : La Symphonie 3A (Niveau 5)

Adoption des IFRS et rémunération des cadres supérieurs : constatations préliminaires au Canada

***Hong Fan**, Université York

En quoi l'audit en continu informatisé influe-t-il sur la perception des occasions de fraude ?

***George C. Gonzalez**, University of Lethbridge

Vicky B. Hoffman, University of Pittsburgh

Enquête-participation sur la résolution des difficultés liées aux missions d'audit de l'observation des taxes gouvernementales

Rick Stephan Hayes, California State University, Los Angeles

***C. Richard Baker**, Adelphi University

Biographies

Plénière de l'ACPC et l'AFC



Richard Leblanc est professeur agrégé à l'Université York. Un éducateur, un avocat, un conseiller et un auteur, il apporte une profondeur d'informations de sa recherche. Richard est un conseiller stratégique à l'Institute for Excellence in Corporate Governance à l'University of Texas at Dallas. Il a développé et a enseigné un cours en matière de gouvernance d'entreprise à Harvard University. Le professeur Leblanc a reçu de nombreux prix dans ses domaines d'expertise.

Déjeuner de Cérémonie de membres de l'ACPC



Kevin Dancey, FCPA, FCA a été récemment nommé le Président-Directeur général de Comptable professionnel agréé au Canada. Avant sa nomination, Kevin a occupé des positions supérieures avec de principaux cabinets comptables et dans le gouvernement fédéral. Il était conseiller spécial au ministère des finances et a été sous-ministre adjoint des finances et président de la Global Accounting Alliance. Il est actuellement membre du Conseil de la Fondation canadienne pour la vérification intégrée et du groupe des conseillers principaux du vérificateur général du Canada. Kevin détient un baccalauréat en mathématiques et en économie de McMaster University.

COMMANDITAIRES
DU PROGRAMME
DU CONGRÈS



McGraw-Hill
Ryerson

COMMANDITAIRE
DES SACS DU
CONGRÈS



We see more than numbers.
Comptez sur notre vision.

7 h à 12 h	INSCRIPTION DU CONGRÈS <i>Salle : Au vestiaire du foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i>
7 h à 15 h 30	EXPOSITIONS <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i> CAFÉ INTERNET <i>Salle : Au foyer du Grand Salon Opéra (Niveau 4)</i>
7 h à 8 h	PETIT DÉJEUNER DU COMITÉ DE FORMATION DE L'ACPC <i>Salle : La Symphonie 3A (Niveau 5)</i> RÉUNION ET LE PETIT DÉJEUNER DES CHEFS DE DÉPARTEMENT EN COMPTABILITÉ <i>Modérateur : David Inhaber, CGA Alberta</i> <i>Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)</i> Nous invitons tous les directeurs de départements ou chefs de secteur, titulaires de chaires et coordonnateurs, etc. oeuvrant en comptabilité à assister au déjeuner-causerie du congrès. Cette activité consistera cette année en une table ronde des directeurs de département sur les questions auxquelles ils font face dans leur établissement. Le partage d'idées, d'outils et de techniques utiles à la réalisation d'une large gamme de tâches sera à l'ordre du jour. Une période sera également réservée à la discussion d'autres questions d'intérêt pour les directeurs de département. PETIT DÉJEUNER GÉNÉRAL <i>Salle : Au Grand Salon Opéra A, B & C (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i>
8 h 05 à 8 h 15	REMARQUES D'OUVERTURE <i>Salle : Au Grand Salon Opéra A, B & C (Niveau 4)</i> <i>Président : James Gaa, président de l'ACPC 2013–2014, University of Alberta</i>
8:15 a.m.–9:15 a.m.	PLÉNIÈRE (ACPC & AFC) [en anglais] <i>Salle : Au Grand Salon Opéra A, B & C (Niveau 4)</i> What Academics Study, Regulators Regulate & Proxy Advisors Measure: Do These Variables Enhance Governance Quality or Predict Shareholder Value? <i>Modérateur : Michel Magnan, Université Concordia</i> <i>Conférencier : Richard Leblanc, Université York</i>
9 h 20 à 10 h 40	CINQUIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES
10 h 40 à 11 h COMMANDITAIRE 	PAUSE <i>Salle : Au Grand Salon Opera A, B & C (Niveau 4)</i> <i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i>
11 h 05 à 12 h 25	SIXIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES

<p>12 h 25 à 14 h</p> <p>COMMANDITAIRE</p> 	<p>DÉJEUNER DE CÉRÉMONIE DE MEMBRES DE L'ACPC</p> <p><i>Président : James Gaa, Président de l'ACPC 2013–2014, University of Alberta</i></p> <p><i>Salle : Au Grand Salon Opéra A, B & C (Niveau 4)</i></p> <p>CPA : Un regroupement qui multiplie nos forces</p> <p><i>Conférencier : Kevin Dancey, CPA Canada</i></p> <p>Au Canada, la comptabilité évolue avec les progrès importants réalisés dans un effort pour réunir la profession sous la bannière de Comptables professionnels agréés (CPA). Le président-directeur général, Kevin Dancey, discutera comment l'unification augmentera l'influence, la pertinence et la contribution de la profession canadienne de comptabilité au Canada et au niveau international.</p> <p>Remises de prix</p> <p>Le concours Howard Teall pour l'Innovation dans l'enseignement de la comptabilité</p> <p>La première place : « <i>Learning by Doing and Reviewing</i> », Fred Phillips, University of Saskatchewan.</p> <p>La deuxième place : « <i>Learning Activities for the Chairman's 'Multitude of Measurement Techniques'</i> », Brian Conheady, Université d'Ottawa.</p> <p>La remise des plaques aux membres sortants du Conseil d'administration de l'ACPC</p>
<p>14 h 05 à 15 h 25</p>	<p>SEPTIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES</p>
<p>15 h 25 à 15 h 45</p> <p>COMMANDITAIRE</p> 	<p>PAUSE <i>Salle : Au Grand Salon Opera A, B & C (Niveau 4)</i></p> <p><i>On vous encourage à visiter nos exposants.</i></p>
<p>15 h 50 à 17 h 10</p>	<p>HUITIÈME BLOC DE SÉANCES SIMULTANÉES</p>
<p>18 h 15 à 19 h 15</p> <p>COMMANDITAIRE</p> 	<p>RÉCEPTION DE L'ACTIVITÉ SOCIALE DU SAMEDI SOIR</p> <p><i>Salle : À la Terrasse Six (Niveau 6)</i></p>
<p>19 h 20 à 22 h 15</p> <p>COMMANDITAIRES</p>  	<p>DÎNER DE L'ACTIVITÉ SOCIALE DU SAMEDI SOIR</p> <p><i>Salle : Au Grand Salon Opera A, B & C (Niveau 4)</i></p> <p>Les billets achetés sur place est de 75 \$, si disponible. Les options de menu :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Filet mignon, • Filet doré poché, ou • Végétarien.

SAMEDI

Cinquième bloc de séances simultanées

9 h 20 à 10 h 40

*Présentateur / Présentatrice

5A - Marchés de l'audit II [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modérateur : **George Gonzalez**, University of Lethridge

Les répercussions de la rotation des auditeurs sur les stratégies de négociation de la direction des sociétés clientes

Britney E. Cross, University of Saskatchewan

***Regan N. Schmidt**, University of Saskatchewan

Intervenante : **Lily Zheng Brooks**, Washington State University

Régimes de responsabilité étatique aux États-Unis et rapports des auditeurs

Divya Anantharaman, Rutgers, The State University of New Jersey

Jeffrey Pittman, Memorial University of Newfoundland

***Nader Wans**, Memorial University of Newfoundland

Intervenant : **Regan N. Schmidt**, University of Saskatchewan

Exactitude des prévisions de résultats dans les PAPE australiens : le savoir-faire de l'auditeur importe-t-il ?

Richard A. Heaney, University of Western Australia

Ross Rugdee, University of Western Australia

***Inderpal Singh**, University of Western Australia

Intervenant : **Nader Wans**, Memorial University of Newfoundland

Mandat des cabinets d'audit et qualité de l'audit : observations relatives aux cabinets des États-Unis

***Lily Zheng Brooks**, Washington State University

C.S. Agnes Cheng, Hong Kong Polytechnic University

Kenneth J. Reichelt, Louisiana State University

Intervenant : **Inderpal Singh**, University of Western Australia

5B - Gouvernance d'entreprise II [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modérateur : **Michel Vézina**, HEC Montréal

Activisme des actionnaires et information fournie volontairement sur les dépenses politiques

***Vishal P. Baloria**, University of Waterloo

Kenneth Klassen, University of Waterloo

Christine I. Wiedman, University of Waterloo

Intervenant : **Hamdi Ben-Nasr**, King Saud University

Discipline institutionnelle imposée aux opérations d'initiés par le truchement des litiges avec les actionnaires

***C.S. Agnes Cheng**, Hong Kong Polytechnic University

Henry Huang, Prairie View A&M University

Yinghua Li, Baruch College

Intervenant : **Vishal P. Baloria**, University of Waterloo

Détenteurs d'importants blocs de titres et qualité de l'information financière

Yiwei Dou, New York University

*Ole-Kristian Hope, University of Toronto

Youli Zou, University of Toronto

Intervenante : C.S. Agnes Cheng, Hong Kong Polytechnic University

Le rôle de la propriété de l'État et des institutions politiques dans la valeur informationnelle du cours des actions : observations relatives à la privatisation

*Hamdi Bennisr, King Saud University

Intervenant : Ole-Kristian Hope, University of Toronto

5C - Information financière et évaluation des entreprises I [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : Heibatollah Sami, Lehigh University

L'utilité de l'information sur le résultat global dans la prise de décisions au Canada

*Harjinder S. Deol, Mount Royal University

Jamal A. Nazari, Mount Royal University

Intervenante : Yaqi Shi, University of Western Ontario

L'incidence de l'information facultative sur le risque intrinsèque et la valeur de l'entreprise : étude des prévisions de résultat des dirigeants

Stephen R. Foerster, University of Western Ontario

Stephen G. Sapp, University of Western Ontario

*Yaqi Shi, University of Western Ontario

Intervenant : Harjinder S. Deol, Mount Royal University

5D - Earnings Management III

Salle : La Symphonie 3B (Niveau 5)

Modérateur : Gerald Lobo, University of Houston

L'incidence de la technologie et des modifications réglementaires sur la relation entre l'indice de gouvernance externe de l'entreprise et sa performance financière et la gestion du résultat

Sung S. Kwon, Université

Taslina Nasreen, Université York

*Haiping Wang, Université York

Intervenant : Yu Zhang, Hong Kong Polytechnic University

Attributs de la couverture des analystes et stratégies de dépassement des indices-repères

*Aimee Shih, National University of Singapore

Intervenant : Haiping Wang, Université York

Hétérogénéité de la carrière des directeurs généraux et des directeurs financiers et problème d'horizon : époques antérieure et postérieure à l'adoption de la loi Sarbanes-Oxley

*Yu Zhang, Hong Kong Polytechnic University

Intervenant : Aimee Shih, National University of Singapore

5F - Comment le nouveau CPA sera-t-il évalué ? [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrices : **Kathy Létourneau**, Comptable professionnel agréé du Canada (CPA Canada)
Susan Wolcott, CA School of Business

Comment le nouveau « comptable professionnel agréé » sera-t-il évalué ?

Vous demandez-vous à quoi ressemblera l'évaluation des nouveaux CPA et quelle forme elle pourrait revêtir dans le cas des candidats CPA ? Pour faire suite aux discussions relatives à la Grille de compétences des CPA, les participants en apprendront davantage sur l'évaluation des compétences des CPA. La séance proposée sera consacrée à la nature des questions susceptibles d'être utilisées et à la relation entre ces questions et la Grille de compétences des CPA, aux diverses étapes du programme national de formation professionnelle CPA (le PFP), d'une durée de deux ans. Les participants exploreront également plus avant l'annexe à la Grille de compétences des CPA et apprendront comment intégrer les niveaux de maîtrise A, B et C à des rubriques d'évaluation qui reflètent les compétences des CPA et, en particulier, les compétences habilitantes de la profession de CPA.

5I - Auditeurs [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modératrices : **Véronique Peres**, Université de Nice-Sophie Antipolis

Qui sont les associés cooptés dans les cabinets d'audit Big 4 en France ?

***Claire Garnier**, HEC

Intervenante : **Claire-France Picard**, Université Laval

Jusqu'à présent, la littérature a cherché à décrire et expliquer la carrière des auditeurs comme un mouvement vers le haut de la pyramide, jusqu'à l'association, présentée comme un aboutissement de parcours. La recherche s'applique alors à définir les déterminants du passage à l'association comme une série de critères plus ou moins flous : qualités commerciales, relationnelles, techniques. En inversant la perspective, grâce au concept interactionniste de carrière et en étudiant qui sont les associés cooptés, cet article propose d'éclaircir la question. À partir d'une étude empirique basée sur une série de 28 entretiens biographiques, nous cherchons à comparer les points de vue des auditeurs cooptés et ceux des non-cooptés, afin de mieux comprendre les critères de la cooptation, et pourquoi certains sont devenus associés, quelles qualités ont prévalu à leur cooptation, et pourquoi on les a choisis eux.

Déontologie et genre du commissaire aux comptes : étude exploratoire des décisions disciplinaires dans le contexte français

Anne-Laure Farjaudon, Université Paris-Dauphine

***Géraldine Hottegindre**, École de Management Lyon

Marie-Claire Loison, École de Management Lyon

Intervenante : **Claire Garnier**, HEC

La littérature académique comptable sur le thème du genre est encore peu développée dans le contexte français. Cet article s'inscrit dans ce courant théorique et a pour objectif de répondre à la question de recherche suivante : le comportement du commissaire aux comptes face à la déontologie dépend-il de son genre ? Pour répondre à cette question, nous présentons dans un premier temps les principales règles déontologiques applicables à la fonction de commissaire aux comptes ainsi que les différences en termes de genre pouvant entraîner un comportement divergent à l'égard de ces règles. Dans un second temps, cette étude exploratoire s'appuie sur l'analyse de 204 sanctions disciplinaires rendues par les chambres régionales de discipline entre juin 1989 et décembre 2008. Nos résultats mettent en évidence des différences de comportements entre les commissaires aux comptes hommes et femmes. Ainsi, les hommes nuisent davantage à l'image de la profession tandis que les femmes commettent majoritairement des manquements liés à la qualité de l'audit et des obstructions aux contrôles organisés par la profession.

De professionnels rigoureux à super héros du monde des affaires : portrait historique d'un changement culturel au sein de la profession CA

Sylvain Durocher, Université d'Ottawa

Yves Gendron, Université Laval

***Claire-France Picard**, Université Laval

Intervenante : **Géraldine Hottegindre**, École de Management Lyon

The purpose of this paper is to examine the relative cultural shift from professionalism to commercialism in the ac-

counting profession, based on an analysis of the promotional brochures used by the Ordre des comptables agréés du Québec (Institute of Chartered Accountants of Québec), over the last forty years, to attract new members. The specific objectives are: (1) to examine accountancy's cultural representations depicted in promotional brochures; (2) to evaluate the extent to which these representations are indicative of the commercialist shift as documented in the literature; and (3) to establish whether the representations under study provide further insight into the nature of the cultural shift. Drawing on the semiotic approach developed by Roland Barthes, our analysis is predicated on the idea that promotional brochures and advertisements, though often simple in appearance, constitute complex representations that convey meaningful information about influential values and cultural change. We found that commercial values are increasingly apparent through the celebration of multidisciplinary services and the emphasis on generous compensation and high dynamism. In addition to confirming the relative shift towards commercialization, we discuss our study's implications from the angle of significant contemporary social trends: globalization, naturalization, and marketization.

5J - Contrôle de Gestion dans le Secteur Hospitalier [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modérateur : **Mannarini Michel**, Université de Montpellier II

Le contrôle de gestion logistique hospitalier

Charles Ducrocq, Université de Rennes 1

***Nicolas Petit**, Université de Rennes 1

Intervenante : **Marie-Léandre Gomez**, ESSEC Business School

La logistique hospitalière est connue au travers de ses activités de restauration, blanchisserie, approvisionnement, transport, courrier, etc. Des réformes du management hospitalier français ont introduit une gestion décentralisée des hôpitaux en pôles, et une tarification à l'activité (T2A), obligeant les établissements à se restructurer et à réfléchir à leurs coûts de fonctionnement. Cet article recense les pratiques de logistique hospitalière selon des aspects organisationnels (positionnement dans les pôles, mise en place de référents logistiques...) et de contrôle de gestion (types de coûts, formes de benchmarking, externalisation, rationalisation, remise à plat des flux logistiques...), aboutissant à définir la place qu'occupe aujourd'hui la logistique dans les hôpitaux français.

Un tableau de bord objet-frontière entre deux communautés : étude de cas d'une clinique

Carole Bonnier, ESCP Europe

Olivier Saulpic, ESCP Europe

***Philippe Zarlowski**, ESCP Europe

Intervenant : **Nicolas Petit**, Université de Rennes 1

Notre étude illustre le rôle des tableaux de bord (Tdb) en tant qu'objets de médiation entre communauté administrative et communauté médicale dans un établissement de santé. Elle repose sur la réalisation d'entretiens semi-directifs, l'observation de réunions de gestion et l'analyse de comptes-rendus de réunions regroupant médecins et membres de la direction de l'établissement.

Nous proposons d'interpréter le rôle des Tdb dans l'organisation étudiée en tant qu'objets-frontières (Star et Griesemer, 1989) : les Tdb et les réunions auxquels ils servent de support permettent la construction progressive de significations partagées entre les médecins et la direction de l'établissement et réunissent ces acteurs aux intérêts, objectifs et logiques professionnelles distincts autour d'un projet commun d'action collective : la gestion de la performance médico-économique de l'établissement.

Notre article est susceptible de contribuer à la littérature académique en comptabilité et contrôle de gestion en proposant un cadre d'analyse peu mobilisé jusqu'à présent dans ces domaines de recherche, en dépit de sa portée interprétative pour rendre compte des rôles et situations d'utilisation de Tdb.

Sur le plan managérial, il conduit à en souligner les rôles de médiation et de communication que peuvent revêtir les Tdb dans les organisations engagées dans un processus de changement important et impliquant un renforcement de la coopération entre différents groupes professionnels.

Quel usage des indicateurs de performance ? Le cas d'une mesure nationale hospitalière

Jean-Yves Bonnefond, CNAM

Philippe Lorino, ESSEC Business School

***Marie-Léandre Gomez**, ESSEC Business School

Adrian Zicari, ESSEC Business School

Intervenant : **Philippe Zarlowski**, ESCP Europe

Les indicateurs de qualité se multiplient dans le monde hospitalier, avec un objectif d'amélioration des pratiques médi-

cales et de maîtrise des risques poursuivi par les pouvoirs publics. La question se pose de l'usage de ces indicateurs par les différents professionnels. Cette recherche analyse l'usage de l'indicateur de tenue du dossier anesthésique, le DAN, déployé en 2008, qui évalue la complétude des informations contenues dans les dossiers anesthésiques patients. Pour cela, la recherche mobilise la théorie instrumentale (Rabardel 1995 ; Lorino 2002). Elle s'appuie sur une étude qualitative menée dans quatre hôpitaux ainsi que par l'observation de réunions de la HAS et la société française d'anesthésie-réanimation.

5K - IFRS [AFC]

Salle : Lovation (Niveau 5)

Modérateur : Stéphane Ouvrard, Kedge Business School

L'impact des normes IFRS sur la relation qualité de l'information comptable – prudence – efficience des politiques d'investissement

*Paul André, ESSEC Business School

Andrei Filip, ESSEC Business School

Sophie Marmousez, HEC Montréal

Intervenant : Amal Ben Larbi, Université Jean Moulin Lyon 3

Nous testons si une information comptable de meilleure qualité ainsi qu'une information plus prudente sont associées avec une réduction du surinvestissement et/ou une réduction du sous-investissement pour un échantillon de sociétés françaises avant et après l'introduction obligatoire des IFRS en 2005. Premièrement, nous confirmons la diminution significative du conservatisme après le passage aux IFRS. Ce résultat corrobore ceux d'André et Filip (2012) and Piot et al. (2012). Deuxièmement, nous documentons une légère augmentation de la qualité de l'information comptable suite au passage aux IFRS. Troisièmement, nous trouvons dans la période pré-IFRS que le conservatisme limite le sous-investissement alors que notre mesure de la qualité de l'information limite le surinvestissement. Finalement, dans la période post-IFRS la qualité de l'information continue de limiter le surinvestissement, or le conservatisme ne joue plus aucun rôle.

Impact du passage aux Normes IFRS sur la gestion du résultat : une analyse pré-post IFRS dans le contexte français

*Mohamed Chaboub, Faculté des Sciences Économiques et de Gestion de Sfax

Intervenant : Paul André, ESSEC Business School

Cet article examine les pratiques de gestion du résultat des entreprises françaises appartenant au SBF 250 sur la période précédant la transition au référentiel IAS / IFRS et étudie l'impact de l'adoption obligatoire des normes IAS / IFRS sur la gestion du résultat. Nos résultats montrent que les entreprises françaises profitent de l'absence de la contrainte de l'effet réversible de la gestion du résultat et de la comparabilité pour gérer leur résultat à la hausse pendant la dernière année d'application des normes locales. En outre, les résultats montrent que la gestion du résultat de l'année 2004 et plus importante sous le référentiel français que sous le référentiel IAS / IFRS. Enfin, nous relevons que l'adoption des normes comptables IAS / IFRS réduit significativement les pratiques de gestion du résultat dans le contexte français.

La mise en place des normes comptables internationales IAS / IFRS en Tunisie : difficultés pratiques et recommandations pratiques pour réussir ce changement

*Amal Ben Larbi, Université Jean Moulin Lyon 3

Nadia Chtiti, Université Lyon 3

Intervenant : Mohamed Chaboub, Faculté des Sciences Économiques et de Gestion de Sfax

La réforme comptable en Tunisie nous offre un cas particulier d'harmonisation comptable internationale, d'un passage d'une culture à plan comptable général inspiré du plan comptable français à un système comptable anglo-saxon. Les mutations à l'œuvre ne sont pas sans poser de multiples questions quant aux difficultés de leurs applications. En s'appuyant sur des entretiens semi directifs, cette étude montre que le manque de formation associé à la complexité des dispositions de certaines normes et la discordance entre les règles fiscales et comptables sont parmi les difficultés de la mise en place de ces normes comptables internationales IAS / IFRS. L'étude montre, aussi, l'importance de l'adoption d'un véritable projet de conduite du changement pour accompagner les acteurs lors de la migration vers ces normes.

5L - Contrôle de Gestion III [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modératrice: **Anne Rivière**, Groupe ESC Toulouse

Entre « paix sociale » et « bonne gestion » : de l'importance des normes sociales et jeux d'acteurs dans les pratiques des outils du contrôle de gestion

***Lux Gulliver**, Université Rennes 1 France

Intervenante : **Julie Demaret**, Université François Rabelais

L'objet de cette présentation est de traiter de l'impact des représentations sociales et normes sociales sur le statut d'adoption d'un outil de gestion et sur les usages qui peuvent en être faits. La recherche s'appuie sur le parcours d'un outil de gestion au sein d'un établissement médico-social sur une période de deux ans et demi. Nous montrons que les normes sociales peuvent favoriser ou freiner les usages liés à un outil et de ce fait qu'il paraît important d'étudier l'acceptabilité sociale des outils de gestion.

La constitution de la légitimité des contrôleurs de gestion : une étude exploratoire

***Julie Demaret**, Université François Rabelais

Jérôme Méric, IAE Poitiers

Intervenant : **François Meyssonier**, Université de Nantes

En l'absence de cadre conceptuel susceptible de s'appliquer à un agent dépourvu d'autorité directe dans l'exercice de ses missions, cette recherche vise à opérationnaliser la construction de légitimité des contrôleurs de gestion. En se fondant sur une étude exploratoire menée auprès de 11 contrôleurs, elle identifie les natures de légitimité auxquelles un tel acteur peut prétendre. Ces natures sont de trois ordres : fonctionnel, cognitif et normatif. En second lieu, l'étude montre que les contrôleurs s'appuient sur des sources de légitimité qui désignent autant des acteurs ou des instances de l'organisation que leurs propres champs de compétences. Des stratégies de légitimation peuvent alors être décrites via les natures et les sources de légitimité que les contrôleurs visent. L'interaction de ces stratégies et des acteurs détermine, dans la durée, des trajectoires de légitimité dignes d'être étudiées de manière plus approfondie.

Nouveaux repères et nouveaux espaces du contrôle de gestion : le cas des activités de service

***François Meyssonier**, Université de Nantes

Intervenant : **Lux Gulliver**, Université Rennes 1 France

Le contrôle de gestion ne peut plus être appréhendé uniquement dans sa dimension financière classique. Une approche refondée et élargie est nécessaire faisant sa place aux dispositifs de contrôle qui garantissent la mise en œuvre du modèle d'affaires de l'entreprise au niveau des processus opérationnels. Une présentation de cette nouvelle approche est effectuée dans le cas des activités de service.

5M - Comptabilité Sociétale et Financière [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modérateur : **Jonathan Maurice**, Université Montpellier I

Logiques de légitimation et communication financière : leçons de l'opération areva / uramin

Véronique Blum, Paris X Nanterre et Université de Grenoble

***Bernard Gumb**, Grenoble École de Management

Intervenant : **Issam Laguir**, Groupe Sup de Co Montpellier Business School

Au travers du cas de l'acquisition d'UraMin par Areva en 2007, nous analysons ici les modalités de communication financière d'une opération qui se révélera sensible. Pour ce faire, nous avons notamment exploré les documents de référence émis par Areva jusqu'en fin 2011, lorsque d'importantes dépréciations ont été constatées. Nous mettons en évidence différentes phases dans cette communication, ainsi que des comportements, documentés par ailleurs, de légitimation. Nous montrons également comment cette légitimation est influencée par de multiples acteurs dès lors que l'« affaire » est portée sur la place publique. De par le caractère sensible du contexte (le nucléaire) tout comme de par les spécificités des activités extractives, un tel cas doit inspirer de nombreux acteurs : auditeurs, experts géologues, normalisateurs, analystes.

Corporate Social Responsibility and Financial Performance in Moroccan Family Firms

Jamal Elbaz, Université Ibn Zohr Agadir Maroc

*Issam Laguir, Groupe Sup de Co Montpellier Business School

Intervenant : Mathieu Floquet, Université de Lorraine

There are several research papers which state that family firms tend to have an ethical orientation in their activities (Aronoff & Ward, 1995; Dyer & Whetten, 2006; Miller & Le Breton-Miller, 2003). In addition, other researchers (Chrisman, Chua, & Sharma, 2005, O'Boyle et al, 2010) have shown that family companies tend to convert their ethical orientation into a competitive advantage and therefore increase their performance.

In Morocco, many studies have focused on the integration of CSR principles in business without highlighting the impact of family structure on the adoption of CSR.

Therefore, the objective of this paper is to identify if the family structure of Moroccan companies influences the adoption of CSR and how would that affect their financial performance. From the theoretical framework, we will present our research model and hypotheses that will be tested in our exploratory study.

Faut-il diffuser de l'information financière aux salariés ? Le cas de trois comités d'entreprise de la sidérurgie française de 1945 à 1982

*Mathieu Floquet, Université de Lorraine

Marc Nikitin, Université d'Orléans

Intervenant : Bernard Gumb, Grenoble École de Management

Dans les domaines de la gestion des ressources humaines et des relations industrielles, la vulgate considère la diffusion d'information aux salariés comme une bonne pratique, sensée concourir à l'implication du personnel. Pourtant, l'observation de trois grandes entreprises sidérurgiques françaises pendant près d'une quarantaine d'années (1945-1982) semble aller à l'encontre de ce qui précède. Les directions de ces entreprises arbitrent régulièrement entre mutisme et prolixité sans que nous puissions observer une évolution vers une plus grande diffusion d'information, à l'inverse de ce que la lecture des manuels laisse entendre. Il semble que la décision de communication d'informations résulte d'une démarche opportuniste et non systématique d'une part, et qu'elle ne soit liée qu'à l'espérance de gain à court terme que la direction en attend d'autre part. Le plus souvent, cette dernière ne voit dans la diffusion d'informations qu'un moyen de pression pour accroître son pouvoir dans les négociations avec les salariés ou les pouvoirs publics.

Sixième bloc de séances simultanées

11 h 05 à 12 h 25

*Présentateur / Présentatrice

6A - La comptabilité et l'intérêt public [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modérateur : Claude Laurin, HEC Montréal

Apports des actuaires, des économistes financiers et des « comptables au projet régimes de retraite » du GASB : une perspective éthique

Marion Brivot, Université Laval

Darlene Himick, Université Concordia

Intervenant : Cédric Lesage, HEC Paris

Divers points de vue sur la comptabilité dans l'intérêt public

*C. Richard Baker, Adelphi University

Intervenante : Marion Brivot, Université Laval

Écart par rapport aux attentes et fraude d'entreprise : la conciliation est-elle possible entre l'opinion publique et les tâches de l'auditeur ?

Jeffrey R. Cohen, Boston College

Yuan Ding, China Europe International Business School

*Cédric Lesage, HEC Paris

Hervé Stolowy, HEC Paris

Intervenant : C. Richard Baker, Adelphi University

6B - Information financière et marchés financiers II [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modératrice : **Heather Li**, University of Toronto

Les analystes réagissent-ils à l'appréciation des investisseurs ? Observations relatives au compromis entre quantité et qualité dans les recherches des analystes

Michael Tang, New York University

***Li Yao**, Université Concordia

Intervenante : **Anya V. Kleymenova**, London Business School

Banques et prudence entourant l'adoption obligatoire des IFRS

Pietro Bonetti, University of Padova

Elisabetta Ipino, Université Concordia

***Antonio Parbonetti**, University of Padova

Intervenante : **Li Yao**, Université Concordia

Connaissances bancaires spécifiques aux concurrents dans les marchés de prêt

Gus De Franco, University of Toronto

Alexander S. Edwards, University of Toronto

***Wei-Yi (Scott) Liao**, University of Toronto

Intervenant : **Antonio Parbonetti**, University of Padova

Conséquences de l'obligation des banques de fournir de l'information relative à la liquidité

***Anya V. Kleymenova**, London Business School

Intervenant : **Wei-Yi (Scott) Liao**, University of Toronto

6C - Nouvelles approches en présentation et audit d'information financière [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : **Justin Mindzak**, Wilfrid Laurier University

Modèles de gestion et évaluation du risque d'audit : une étude des différents modes de présentation de l'information

J. Efrim Boritz, University of Waterloo

***Kun Huo**, University of Waterloo

Intervenant : **J. Efrim Boritz**, University of Waterloo

L'adoption du format XBRL freine-t-elle l'opportunisme des dirigeants dans la communication d'information financière ? Données relatives aux sociétés déclarantes assujetties, aux États-Unis

***Jeong-Bon Kim**, City University of Hong Kong

Joung W. Kim, Nova Southeastern University

Jee-Hae Lim, University of Waterloo

Intervenant : **Kun Huo**, University of Waterloo

Compétences des équipes de cadres supérieurs en systèmes d'information et en information financière, et adoption facultative du format XBRL

***J. Efrim Boritz**, University of Waterloo

Jap Efendi, University of Texas at Arlington

Jee-Hae Lim, University of Waterloo

Intervenant : **Jeong-Bon Kim**, City University of Hong Kong

6D - Information financière et évaluation des entreprises II [ACPC]

Salle : La Symphonie 3B (Niveau 5)

Modérateur : **Raj Mashruwala**, University of Calgary

Mouvement réactif postérieur à la publication des résultats et communications systématiques au cours de la période de réaction

***Claire Y.C. Liang**, University of Alberta

Intervenant : **Yu Hou**, University of Toronto

Le rôle de la diversification dans l'appréciation de la qualité des accruals

***Yu Hou**, University of Toronto

Intervenante : **Claire Y.C. Liang**, University of Alberta

6F - Les défis propres et la formation comptable [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrice : **Carmen Kuczewski**, Université Concordia &

Modérateur : **Dragan Stojanovic**, University of Toronto

Les défis propres à la formation comptable

L'atelier interactif proposé offrira aux congressistes l'occasion d'échanger des idées avec leurs collègues sur une grande variété de questions qui touchent la formation comptable. L'atelier consistera en tables rondes dirigées par des chefs de file des milieux universitaires canadien et international. Il vise à permettre aux participants de prendre part à la discussion sur la majorité des sujets abordés pendant la période prévue, et il promet d'être animé, motivant et interactif, ce qui en fait une occasion idéale pour les nouveaux participants de faire connaissance les uns avec les autres grâce à des discussions stimulantes, tout en offrant aux participants de l'an dernier la possibilité de poursuivre la discussion sur plusieurs sujets passionnants. Les participants seront encouragés à enrichir la discussion de leurs expériences et à poser des questions du type « Comment faire ? »

Passer de la stratégie du contact à la stratégie de l'engagement

Fred Pries, University of Guelph

Sandra Scott, University of Guelph

L'intégration de l'art et de la comptabilité à la Galerie Owens

Brent White, Mount Allison University

La formation fondée sur les données factuelles

D. Rand Rowlands, George Brown College

L'utilisation de l'évaluation hybride dans les cours de comptabilité et d'audit

Lisa Harvey, University of Toronto

6I - Comptabilité sociétale [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modératrice : **Elena Barbu**, Université de Grenoble - CERAG

Évaluation comptable du capital humain : une approche par le triptyque masse salariale, connaissances et compétences

Jimmy Feige, Université de Reims

Ababacar Mbengue, Université de Reims

***Jean-Paul Méreaux**, Université de Reims Champagne-Ardenne

Intervenant : **Gérald Naro**, Université de Montpellier I

La comptabilisation du capital humain a fait l'objet de nombreux travaux de chercheurs qui se sont interrogés sur sa pertinence dans une vision comptable stricto-sensu. En effet, la comptabilité dans une approche prudente compte tenu des difficultés d'évaluer le capital humain ne le prend en compte que de façon restrictive. Afin d'élargir cette vision, nous proposons un modèle d'évaluation comptable basé sur le triptyque masse salariale, indice de connaissances, indice de compétences.

Le reporting extra financier : la question du niveau de contrainte de la réglementation

***Béatrice Boyer-Allirol**, Aix-Marseille Université

Intervenant : **Jean-Paul Méreaux**, Université de Reims Champagne-Ardenne

Cet article vise à expliciter pourquoi l'information extra financière n'est pas suffisamment prise en compte par les investisseurs. Nous argumentons que la réglementation du reporting extra financier n'est pas suffisamment contraignante pour amener les entreprises à publier une information complète et de qualité, condition indispensable à sa prise en compte par les investisseurs. L'information extra financière doit être plus contrainte, notamment par des normes internationales, afin d'éviter les divulgations sélectives. De plus, afin d'améliorer sa crédibilité, l'information extra financière publiée doit être contrôlée. Enfin, tout manquement aux exigences de la réglementation doit être sanctionné.

Les sustainability balanced scorecards en question : du balanced scorecard au paradoxical scorecard

***Gérald Naro**, Université de Montpellier I

Denis Travaille, Université de Montpellier II

Intervenante : **Béatrice Boyer-Allirol**, Aix-Marseille Université

L'objet de cet article consiste en une réflexion sur les limites du concept de performance globale et de son instrumentation sous la forme de Balanced Scorecard ou Sustainability Balanced Scorecard, face aux paradoxes du développement durable induits par l'existence d'attentes différenciées et contradictoires des diverses Parties Prenantes. Notre propos vise à dépasser la thèse du découplage néo-institutionnel en proposant une approche fondée sur la reconnaissance et la gestion des paradoxes. A ce dessein, nous explorons les perspectives offertes par le concept de contrôle interactif (Simons, 1995) et proposons une alternative au Balanced Scorecard en lui substituant le concept de "Paradoxical Scorecard".

6J - Contrôle de gestion et innovation [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modérateur : **Lux Gulliver**, Rennes 1 France

D'une innovation managériale à une innovation organisationnelle : le cas de l'articulation ABC-GRC

***Zouhair Djerbi**, ESSCA École de Management

Intervenant : **Bénédicte Grall**, HEC Paris

L'introduction d'une innovation de gestion – un modèle par activités et processus articulé avec la GRC (Gestion de la Relation Clients) - au sein d'une PME, bénéficie de conditions favorables à son implémentation et sa routinisation. Pourtant, l'outil subit des évolutions conduisant à transformer l'organisation. Une étude longitudinale permet de mettre en évidence les opérations de traduction et d'intéressement qui ont conduit à transformer l'outil et à mettre en œuvre une nouvelle forme organisationnelle. Cette recherche permet ainsi de renouveler le regard théorique sur l'introduction d'une innovation managériale et sur son cycle de vie, en montrant qu'une innovation de gestion peut conduire à une innovation organisationnelle. Cette dernière constituant un facteur clé pour la pérennisation de l'innovation managériale.

Conception d'un système de pilotage de la performance du transfert de connaissances dans le processus d'innovation des entreprises technologiques

Hector Castaneda, EUROMED Management

***Michel Pendaries**, EUROMED Management Toulon

Intervenant : **Zouhair Djerbi**, ESSCA École de Management

L'innovation est devenue intensive et ouverte, car les efforts de R & D des entreprises technologiques à elles seules ne suffisent plus. Elles doivent ouvrir leurs réseaux et collaborer. De ce fait, la connaissance est distribuée et devient le résultat d'un travail collectif. Les connaissances, comme composante importante du capital humain et des actifs immatériels de l'entreprise, requièrent de nouvelles méthodes et de nouveaux dispositifs pour mesurer et piloter les performances et en particulier celles du processus de transfert de connaissances. Cette recherche conceptuelle, a pour objectif d'identifier : les variables clés d'une performance durable de la co-création de valeur dans le processus de transfert de connaissances du processus d'innovation technologique, et les leviers d'action sur ces variables. Elles sont les composantes d'un système de pilotage de la performance, commun à des acteurs partenaires de plus en plus nombreux et juridiquement indépendants. Ces variables sont identifiées à partir du croisement des dimensions technologiques, sociales et organisationnelles du processus de transfert de connaissances et des liens intra et inter-organisationnels : structurel, cognitif, affectif et économique. Des leviers d'action sur ces variables sont proposés selon la stratégie de contrôle associée : contrôle de processus, contrôle d'arbitrage et contrôle d'output.

Les progiciels CRM : entre connaissance client et contrôle - des effets variés et inattendus

***Bénédicte Grall**, HEC Paris

Intervenant : **Michel Pendaries**, EUROMED Management Toulon

Nous étudions les effets des progiciels CRM (Customer Relationship Management) grâce à une étude de cas longitudinale sur une période de dix ans au sein d'une entreprise française, acteur majeur sur le marché de la publicité en boîte aux lettres. Cette étude de cas nous a permis d'étudier ces différents effets dans une même entreprise au cours du temps, au sein de différentes équipes et auprès de personnes exerçant des fonctions différentes. Nous, montrons, tout d'abord, que les effets de contrôle surpassent très souvent dans notre cas les effets de connaissance client même si les effets varient en fonction des périodes et des équipes. Par ailleurs, les effets de contrôle sont plus variés et portent sur des sujets et des populations que nous n'avions pas anticipés (ni même les porteurs du projet en interne). Ainsi, les vendeurs semblent avoir retourné le logiciel qui devait les contrôler en, en faisant un outil d'appropriation des clients et donc de contrôle à leur avantage. De plus, un contrôle des distributeurs, non anticipé, s'est développé. Nous voulons donc montrer que les progiciels CRM transforment en profondeur les pratiques de contrôle dans les organisations, alors même que la façon dont ils sont utilisés peut rendre leur utilité somme toute modeste en termes de connaissance client. Le changement n'est ainsi pas forcément là où on l'attendait.

6K - Comptabilité environnementale [AFC]

Salle : L'Ovation (Niveau 5)

Modérateur : **Jean-Noël Chauvey**, Université Montpellier I

Les provisions comptables environnementales sont-elles fiables ? Une lecture institutionnelle du cas des sociétés cotées françaises

***Jonathan Maurice**, Université Montpellier I

Intervenante : **Karen Moris**, Université d'Auvergne

Dans cet article, la fiabilité des provisions comptables environnementales est évaluée par une combinaison de méthodes de recherche quantitatives et qualitatives dans une perspective de triangulation des résultats. Tout d'abord, la mise en œuvre de régressions multiples au niveau des impacts au résultat des provisions environnementales des groupes cotés français ne permettent pas de remettre en cause leur fiabilité lorsqu'elles sont divulguées. Ces résultats contrastent avec ceux des recherches antérieures validant l'utilisation discrétionnaire des provisions environnementales pour lisser le résultat et limiter l'émergence de coûts politiques. Une étude de cas multiple conduite ensuite au niveau des acteurs de ces mêmes groupes explique cette fiabilité des montants par celle de leur processus de détermination et les nombreuses pressions institutionnelles qui l'encadrent. Ces résultats indiquent donc que certains choix comptables pouvant affecter le résultat de façon discrétionnaire sont davantage expliqués par les pressions institutionnelles subies que par la volonté des dirigeants d'améliorer leur situation personnelle.

Fiabilité des provisions environnementales et loi de Benford : application et implications

Adrien Bonache, ENS Cachan

Jonathan Maurice, Université Montpellier I

***Karen Moris**, Université d'Auvergne

Intervenante : **Elisabeth Albertini**, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne

Cet article soulève la question de la fiabilité des provisions comptables environnementales et l'évalue sur la base de deux critères : l'absence de manipulation et l'absence d'erreurs lors de leur comptabilisation. À l'instar des méthodes statistiques utilisables en audit pour détecter les fraudes comptables, des tests d'adéquation des provisions environnementales à la loi de Benford sont mis en œuvre sur la population des groupes français cotés de la période 2005-2010. Au contraire des études antérieures mettant en cause la fiabilité des provisions environnementales, les résultats obtenus ici indiquent que celles divulguées par les groupes cotés français sont fiables, à l'inverse des provisions pour risques et charges totales. Les résultats plaident alors pour une divulgation détaillée obligatoire des provisions, dont les montants par rubrique sont plus fiables que les montants totaux.

An Examination of the Management Control Systems of a Proactive Environmental Strategy

***Elisabeth Albertini**, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne

Intervenant : **Jonathan Maurice**, Université Montpellier I

Proactive environmental strategies rely on a company's ability to reduce the pollution generated by its manufacturing process and to propose greener products to its customers. These proactive environmental companies have implemented environmental management systems (EMS) to control, monitor and improve their corporate environmental performance. Such management tools, measuring and reporting environmental data can be considered a management control system (MCS), as they are formalized procedures and systems that use information to maintain or alter patterns in organizational activity. This research aims to enhance understanding of how an organization uses its MCS

to manage its environmental strategy through a single case study. The results of this study show that the organization uses diagnostic control system (DCS) rather than interactive control system (ICS) to manage pollution control and pollution prevention while the organization uses ICS rather than DCS to manage product stewardship and enhance environmental innovations.

6L - Comptabilité financière III [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modérateur : **Chiraz Ben Ali**, IPAG PARIS

Disclosure Dissemination and Investment Decision

***Romain Boulland**, Université Paris-Dauphine

Intervenant : **Aldo Levy**, CNAM

Cet article explore le lien entre diffusion d'information et politique d'investissement des entreprises. Nous montrons que les entreprises situées en Europe continentale qui choisissent de diffuser leur information comptable via des services de diffusion de communiqués de presse en anglais tendent à ajuster plus rapidement leur investissement à l'existence d'opportunités de croissance. Ceci suggère qu'une meilleure diffusion de l'information comptable conduit à une moindre asymétrie d'information entre les dirigeants et les investisseurs, et partant à une efficacité accrue de l'investissement. L'analyse en coupe de ce résultat montre que cet effet est plus important pour les entreprises qui émettent une plus grande quantité d'information et pour les entreprises situées dans les pays dotés d'une meilleure qualité de l'information. Cet article montre qu'en matière de décision d'investissement, la diffusion d'information est un complément à la qualité de l'information comptable.

An Investigation Into Short-Termism: The Case of R&D Policy

Yuan Ding, CEIBS

Thomas Jeanjean, ESSEC Business School

Hervé Stolowy, HEC Paris

Intervenant : **Romain Boulland**, Université Paris-Dauphine

In this paper, we investigate the forms of short-termism. In other words, how can managers deliberately pursue short-term benefits to the detriment of long-term value? We analyze the R&D policy of Renault, one of the largest carmakers in Europe, over ten years (from 2002 to 2011). Based on document analysis (annual reports, presentations to analysts, conference calls transcripts), we distinguish two types of short-termism. Past literature concentrates on real activity short-termism, that is, a reduction in discretionary expenses to meet short-term goals even if this means lower long-term growth (labeled "Type A short-termism"). This study also finds a second type of short-termism: accounting short-termism, in which managers prefer a temporary increase in earnings in the short-term, to the detriment of future earnings ("Type B short-termism"). Capitalization of expenses epitomizes this second type of short-termism. We suggest that manager preference for Type A or Type B short-termism is a function of the manager's background. We also find that these two types of short-termism are substitutes in the short term but complementary in the long term. In other words, Type B short-termism leads to Type A short-termism over the long run.

Application des normes comptables internationales par les banques islamiques : quel impact sur l'image fidèle de leurs états financiers ?

Aldo Levy, CNAM

Hichem Rezgui, Université de Rouen

Intervenant : **Hervé Stolowy**, HEC Paris

La finance islamique est régie par un cadre législatif contraignant et ses banques gèrent une injonction paradoxale : obligation de conformité aux principes éthiques et d'internationalisation imposée par les marchés financiers. Elles privilégient alors le recours aux normes comptables internationales (IAS/IFRS) pourtant peu adaptées à leur fonctionnement. Nous formulons l'hypothèse que ces normes faussent l'image fidèle des états financiers des banques islamiques. L'analyse d'un rapport annuel d'Abu Dhabi Islamic Bank valide notre hypothèse. Cependant, nos résultats montrent que cette banque réussit à présenter pour ses transactions une image qui est a priori fidèle d'un point de vue financier mais trompeuse d'un point de vue éthique.

6M - Gestion des résultats II [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modérateur : **Yves Mard**, Université de Valenciennes

Entreprises innovantes et gestion des résultats

Guillaume Dumas, Université Toulouse 1 Capitole

Constant Djama, IAE Toulouse

***Isabelle Martinez**, Université Paul Sabatier

Intervenant : **Habib Joubert**, Université de Sfax

Les entreprises innovantes gèrent-elles leurs résultats comptables ? Si oui, quels sont les déterminants de cette gestion ? Pour répondre à ces questions, deux échantillons sont constitués sur 2006-2009. L'un comprend des entreprises innovantes sélectionnées selon un double critère : montant investi en recherche et développement et nombre de brevets, marques, dessins et modèles déposés et publiés. L'autre est l'échantillon de contrôle comprenant des entreprises non innovantes de même secteur d'activité que les innovantes. L'étude empirique met en exergue i) que les entreprises innovantes gèrent à la hausse leurs résultats comptables et (ii) que les facteurs explicatifs de cette gestion sont l'endettement, la structure des actifs et le stade de développement de l'innovation.

Gestion du résultat et aspects culturels

***Laura Foti**, Université de Genève

Franck Missonier-Piera, Université de Genève

Intervenante : **Isabelle Martinez**, Université Paul Sabatier

Ce papier examine les facteurs susceptibles d'influer sur la gestion des résultats comptables des entreprises de l'Euronext 300. L'analyse empirique suggère que cette pratique est associée positivement au degré d'indépendance des comités d'audit, aux pays orientés vers la performance et négativement aux pays scandinaves.

Rémunérations incitatives et gestion des résultats : une comparaison internationale

Hamadi Fakhfakh, Réseau National Universitaire Tunisien

***Habib Joubert**, Université de Sfax

Intervenante : **Laura Foti**, Université de Genève

Ce papier s'efforce, sous le signe du courant managérialisme de l'agence, de montrer si les formules d'intéressement managériales sont propices à des pratiques de gestion des résultats. Il aborde également les déterminants institutionnels de telles pratiques relativement aux modèles Anglo-américain et Euro-Continental de gouvernement d'entreprise. Deux sous-échantillons de 300 entreprises cotées américaines et canadiennes, ainsi que françaises et britanniques représentatifs de deux modèles sont observés sur la période 2004-2008. Les résultats des régressions multiples et variées montrent, à l'occasion des rémunérations incitatives, l'existence d'un comportement managérial opportuniste significatif manifesté par quatre motifs de gestion des résultats à savoir ; la gestion des résultats via les accords, le lissage des résultats, le désir d'éviter les pertes minimales et l'ampleur moyenne de gestion des résultats. Ils montrent, de plus, que les attributs institutionnels ; qualité de gouvernance, degré de protection des droits des actionnaires et niveau de renforcement des lois incitent d'avantage à la gestion des résultats dans le contexte européen que dans le contexte anglo-américain.

Septième bloc de séances simultanées

14 h 05 à 15 h 25

*Présentateur / Présentatrice

7A - Réflexions sur l'évolution de la profession et des normes comptables [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modérateur : **Derek K. Oler**, Texas Tech University

Vagues d'influence sur la profession comptable dans une économie en développement : le cas de la Terre sainte, 1920 2010

David M. Brock, Ben-Gurion University of the Negev

***Alan J. Richardson**, University of Windsor

7B - Stratégies de divulgation II [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modérateur : Yan Rong, Rogester Institute of Technology

Fuites d'informations et transfert de la richesse dans un monde interconnecté

Wenli Huang, Boston University

*Hai Lu, University of Toronto

Xiaolu Wang, Iowa State University

Intervenant : Feng Chen, University of Toronto

Relations client-fournisseur et communication stratégique d'information sur les pertes éventuelles liées aux litiges

Ling Cen, University of Toronto

*Feng Chen, University of Toronto

Yu Hou, University of Toronto

Gordon Richardson, University of Toronto

Intervenant : Hai Lu, University of Toronto

7C - Contrôle de gestion II [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : Majidul Islam, Université Concordia

Comment évaluer le coût des interruptions des systèmes de fabrication multi-étapes

*Ge Bai, Washington and Lee University

Takehisa Kajiwara, Kobe University

Jianbo Liu, Biotechnology High Performance Computing Software Applications Institute

Intervenante : Fabienne Miller, Worcester Polytechnic Institute

L'utilisation des techniques de comptabilité de management par les PME canadiennes : une étude de terrain

*Howard M. Armitage, University of Waterloo

Alan Webb, University of Waterloo

Intervenante : Ge Bai, Washington and Lee University

Étude de l'incidence de la réforme des soins de santé au Massachusetts sur les frais hospitaliers et la qualité des soins

Jason Hockenberry, Emory University

*Fabienne Miller, Worcester Polytechnic Institute

Justin Wang, Worcester Polytechnic Institute

Joe Zhu, Worcester Polytechnic Institute

Intervenant : Howard M. Armitage, University of Waterloo

7D - Les conséquences de l'adoption du référentiel IFRS II [ACPC]

Salle : La Symphonie 3B (Niveau 5)

Modérateur : Timothy Shield, Chapman University

Avantages relatifs de l'adoption des IFRS et convergence entre les IFRS et les PCGR des États-Unis : la situation en Allemagne

*Steve Lin, Florida International University

William Riccardi, Florida International University

Changjiang (John) Wang, Florida International University

Intervenant : Houda Affes, Télé-université, Université du Québec

Asymétrie de l'information et prudence comptable lors de l'adoption des IFRS

Xiaoting (Christy) Lu, Brock University

*Samir Trabelsi, Brock University

Intervenant : Steve Lin, Florida International University

Impact de la mise en application des IFRS sur la qualité de l'information financière: une étude internationale

*Houda Affes, Télé-université, Université du Québec

Réal Labelle, HEC Montréal

Intervenant : Samir Trabelsi, Brock University

7F - Les défis de la formation comptable en ligne [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrice : Carmen Kuczewski, Université Concordia &

Modérateur : Dragan Stojanovic, University of Toronto

Les défis de la formation comptable en ligne

L'atelier interactif proposé sera l'occasion pour les congressistes d'échanger des idées avec leurs collègues sur les défis de la livraison de cours en ligne.

L'offre de cours de fiscalité de premier cycle en ligne

Michelle Malin, Grant MacEwan University

Odette Pinto, Grant MacEwan University

Comment améliorer le taux de rétention dans les cours en ligne

Ibrahim Aly, Université Concordia

Comment motiver les étudiants dans le contexte du télé-apprentissage

Richard Fontaine, Université du Québec à Montréal

7G - \$UÇÈ\$ FACILE [ACPC] (en anglais)

Salle : L'Imagination (Niveau 6)

*Sylvie Deslauriers, Université du Québec à Trois-Rivières

Dr. Sylvie Deslauriers enseigne la comptabilité depuis plus de 29 ans.

Elle a obtenu avec succès plus de dix diplômes et titres professionnels comptables, ce qui fait d'elle l'une des personnes les plus diplômées en Amérique du Nord. Dr. Deslauriers a également participé à plus de 65 centres de correction d'examen professionnels.

Un record! Lors de sa conférence, Dr. Sylvie Deslauriers va discuter de ce qu'elle a appris tout au long de sa carrière et partager ses points de vue sur la façon d'aider les étudiants à devenir, avec succès, de meilleurs professionnels comptables.

7H - Échange de stratégies pédagogiques [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrice : Penny Parker, Fanshawe College

Échange de stratégies pédagogiques

Les lauréats du concours Howard Teall sur l'innovation dans l'enseignement de la comptabilité ainsi que les auteurs d'autres propositions originales discuteront de leurs innovations et en feront la démonstration. Cette séance commencera par de brefs exposés, après quoi les participants pourront échanger et discuter avec chacun des présentateurs. Si vous voulez savoir comment s'annonce l'avenir de la formation comptable ou glaner de nouvelles idées pour rafraîchir le contenu de vos cours, cette séance vous est destinée !

7I - Approches expérimentales [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modérateur : **Guillaume Dumas**, Université Toulouse 1 Capitole

Une étude expérimentale des formats de présentation de la performance : tableaux versus graphiques

Rahma Chekkar-Mansouri, IUT de Tarbes

***Isabelle Martinez**, Université Paul Sabatier

Claire Gillet-Monjarret, Université de Montpellier II

Intervenant : **Boniface Bampoky**, Cheikh Anta Diop de Dakar

Les utilisateurs sont-ils influencés par le format de présentation de la performance ? Leur compréhension de la performance est-elle meilleure lorsque celle-ci est présentée sous forme de graphiques ou de tableaux ? Quelle est leur perception des graphiques et des tableaux ? Cette recherche se propose de répondre à ces questions à l'aide d'une étude expérimentale menée auprès de 276 sujets. Les résultats révèlent que la compréhension des sujets est influencée par le format de présentation mais également par la complexité de la tâche et l'indicateur de performance divulgué. De plus, il existe des effets combinés entre le format et la complexité de la tâche. Les tableaux permettent une meilleure compréhension des sujets alors que les graphiques sont plus rapides à lire tout en étant moins précis. Globalement, plus la complexité de la tâche augmente et moins les graphiques sont performants. Concernant l'influence de l'indicateur de performance, le dividende par action accroît à la fois la qualité et le temps de réponse en comparaison au résultat par action et cela quel que soit le format de présentation. L'étude de la perception des sujets révèle par ailleurs que les tableaux sont systématiquement mieux perçus que les graphiques au regard de la pertinence et de l'exactitude de l'information diffusée et de la rapidité et facilité de lecture.

Comment assurer une information financière de qualité sous le système comptable Ohada

***Boniface Bampoky**, Cheikh Anta Diop de Dakar

Intervenante : **Isabelle Martinez**, Université Paul Sabatier

L'information financière de qualité est utile pour la prévision, le pilotage et le développement de la performance au sein d'une entreprise, l'effectivité des choix d'investissement optimaux, le management des risques, les choix politiques en matière économique, etc. Après plus d'une décennie d'application par les entreprises, le Système Comptable OHADA n'a pas connu d'évolution significative, ce qui ne signifie nullement absence de difficultés dans son application pratique. Cet article fait l'état de ces difficultés.

7J - Contrôle de gestion - Perspective d'objectifs et résultats [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modérateur : **Michel Pendaries**, EUROMED Management Toulon

La professionnalisation du contrôle de gestion dans les universités françaises en question : confrontation de logiques et changement d'identités professionnelles

Marie Boitier, ESC Toulouse

***Anne Rivière**, Groupe ESC Toulouse

Intervenante : **Annick Ancelin-Bourguignon**, ESSEC Business School

L'objet de cette communication est d'analyser dans quelle mesure le processus émergent autour des technologies de contrôle de gestion dans les universités française peut nous permettre d'affirmer l'existence d'une professionnalisation du contrôle de gestion. Cette recherche s'appuie sur une étude de cas approfondie menée sur la période 2007-2012 au sein d'une université française, fondée notamment sur des entretiens semi-directifs réalisés avec différents acteurs de la professionnalisation en question. Le cadre théorique mobilisé permet d'aborder la professionnalisation du contrôle de gestion à la fois sous l'angle de la diffusion d'une nouvelle logique institutionnelle et sous l'angle de la sociologie des professions. Les résultats de l'étude montrent une diffusion partielle et non homogène de la logique gestionnaire, et la dynamique des interactions entre les groupes professionnels étudiés montre des signes de professionnalisation du contrôle de gestion.

De la “ direction par objectifs ” à la “ culture de résultat ” : les tribulations du concept anglo-américain d’accountability en France

***Annick Ancelin-Bourguignon**, ESSEC Business School

Intervenante : **Émilie Bérard**, ESCP Europe

Cet article s’intéresse à la dimension sociale de la traduction des mots anglo-américains du management – thème qui a été très peu exploré par la recherche. L’exemple du mot accountability suggère que (1) l’absence de traduction française reflète l’illégitimité locale (en France) des représentations contenues dans le concept anglo-américain, (2) depuis cinquante ans, la diffusion du concept a mobilisé, de façon discontinue, des créations linguistiques multiples cohérentes avec les représentations idéologiques du moment.

Usages des comptes de résultat au sein d’une organisation : une perspective sociomatérielle

***Émilie Bérard**, ESCP Europe

Intervenante : **Anne Rivière**, Groupe ESC Toulouse

Dans cet article, nous étudions la place et le rôle des Comptes de Résultat Analytique de pôle (CREA), au sein d’un hôpital public français. Pour cela, nous mobilisons une perspective sociomatérielle (Suchman 1987). Nous étudions à la fois la capacité d’agence des instruments et le contexte social de leur usage, ainsi que l’interaction entre les deux. Par cette recherche, nous participons à la somme des réflexions sur la conceptualisation des instruments de gestion. Nous signalons que les instruments de gestion sont des objets faussement évidents, dont l’unicité et les frontières ne sont pas évidentes. Et nous soulignons que l’instrument de gestion doit être étudié par rapport à la configuration de contrôle dans laquelle il s’insère (Malmi and Brown 2008).

In this article, we study practices about Analytical Income Statements (CREA) in a French public hospital. We study the CREA as a device, comprising both technical characteristics and affordances. Through a sociomatériel perspective (Suchman 1987) we study the way the technical device shapes its social environment, as it is shaped in return by the environment. This study allows us to draw on previous reflections about the conceptualization of accounting devices. We see that accounting devices happen to be blurry, not homogeneous, objects. And we recall that devices shall be studied within the specific configuration of the management control system package (Malmi and Brown 2008).

7K - Performance sociale et environnementale [AFC]

Salle : L’Ovation (Niveau 5)

Modératrice : **Elisabeth Albertini**, Paris 1 Panthéon Sorbonne

L’Institute of Management Accountants et la performance sociétale : apports d’une étude bibliométrique des publications de la revue Strategic Finance

***Sena John Ahyee**, Université Montpellier 1

Intervenant : **Mohamed Chelli**, Toulouse Business School

Dans cette étude, nous essayons de répondre à la question de l’orientation sociétale des contrôleurs de gestion américains, en évaluant la contribution de l’association américaine des contrôleurs de gestion à la diffusion de la logique de performance sociétale. Pour ce faire nous réalisons une étude bibliométrique de la revue Strategic Finance sur la période 1980-2011. Les résultats obtenus soulignent la faible orientation sociétale des contrôleurs américains, qui resteraient en priorité sur des enjeux de performance économique.

La mesure de la performance socio-environnementale : légitimation et mises à l’épreuve

***Mohamed Chelli**, Toulouse Business School

Yves Gendron, Université Laval

Intervenant : **Tran Vu Viet Ha**, Université de Picardie Jules Verne

Ce manuscrit vise à mieux comprendre la façon dont les organismes de mesure de la performance socio-environnementale légitiment leur nouvelle pratique. En se basant sur certains éléments de la sociologie de la traduction et de la pensée foucauldienne, la présente étude cherche à explorer, notamment, les stratégies déployées par lesdits organismes pour construire et légitimer leur expertise en la matière. L’étude ne se limite pas aux articulations stratégiques mises en place par les organismes – mais elle couvre également leur mise en œuvre et leurs effets au sein du champ, notamment sur les entreprises scrutées et les parties prenantes. L’analyse des données collectées fait état des stratégies mobilisées au sein des organismes de mesure pour établir des réseaux d’appui à l’égard de leurs revendications d’expertise. Les résultats indiquent également que les mesures produites agissent souvent comme des technologies normalisatrices, dans la mesure où elles participent à la formation de corporations et de parties prenantes relativement dociles, celles-ci ayant habituellement tendance à se conformer aux dictats des organismes de mesure. Autrement dit, au sein des auditoires, on prend largement pour acquis les capacités des organismes à fournir des représentations relativement justes des réalités en matière de performance socio-environnementale.

Le développement durable comme concept de performance - analyse comparative des constructeurs automobiles et des compagnies aériennes dans une approche territoriale et parties prenantes

Benoît Pigé, Université de Franche-Comté

*Tran Vu Viet Ha, Université de Picardie Jules Verne

Grégory Wegmann, Université de Bourgogne

Intervenante : Sena John Ahyee, Université Montpellier 1

Cette recherche étudie les rapports de développement durable de 18 entreprises dans les secteurs de la construction automobile et du transport aérien pour l'année 2011. L'objet de l'étude est d'identifier les objectifs poursuivis par ces grandes entreprises dans leur stratégie de communication sur le développement durable, en mettant en évidence les points communs et les différences observées entre les différents rapports. Les théories de la gouvernance des organisations, complétées par une approche institutionnelle et territoriale, offrent un cadre d'analyse pour appréhender de façon qualitative les différences observées. Les résultats obtenus semblent confirmer que le développement durable tend à devenir un critère stratégique de performance pour les grandes entreprises.

7L - Comptabilité financière IV [AFC]

Salle : Romain Boulland, Université Paris-Dauphine

Modérateur : Michel Pendaries, EUROMED Management Toulon

Dispersion du capital des sociétés cotées : mythe ou réalité

*Chiraz Ben Ali, IPAG PARIS

Intervenante : Dominique Dufour, IAE de Nice

Les travaux de La Porta et al. (1998; 1999; 2000) ayant démontré la dispersion de la propriété aux États-Unis contre la concentration de la propriété dans le reste du monde ont suscité de grandes controverses. Une récente étude de Holderness (2009) montre que la concentration de la propriété aux États-Unis est similaire à celle des autres pays.

Nous examinons la concentration de la propriété dans quatre pays: la France, l'Allemagne, les États-Unis et le Royaume- Uni. Nos Résultats montrent: 1) une concentration plus élevée dans les pays de droit civil comparé aux pays de droit commun ; 2) une concentration de capital plus élevée en France comparée aux États-Unis conformément à la thèse de La Porta et al. (1998) sur le niveau de protection des investisseurs et la thèse politique de Roe (2001); 3) une relative concentration du capital et l'existence de blockholders dans la majorité des sociétés américaines contrairement à l'idée généralement admise sur l'extrême dispersion du capital aux USA (Becht, 2001; Becht et al, 2005; Tirole, 2006; Franks et al, 2009).

Les pratiques bancaires en matière de valorisation des instruments financiers en IFRS

*Dominique Dufour, IAE de Nice

Gregory Heem, Université de Nice Sophia Antipolis

Intervenant : Stéphane Ouvrard, Bordeaux École de Management

La crise financière de 2008 a posé le problème de la valorisation à la juste valeur des instruments financiers. Les banques doivent valoriser leurs instruments financiers en utilisant une des trois méthodes : valeur de marché, valeur de modèle utilisant des paramètres de marché, valeur de modèle n'utilisant pas des paramètres de marché. L'objectif de cet article est d'analyser l'évolution des pratiques de valorisation suite à la crise financière. Il apparaît que les banques ont augmenté le recours à l'évaluation de deuxième niveau.

Existe-t-il une relation entre l'information sectorielle et le tableau des flux de trésorerie ?

Pascal Barneto, Poitiers

*Stéphane Ouvrard, Bordeaux École de Management

Intervenant : Chiraz Ben Ali, IPAG PARIS

L'information sectorielle permet-elle de mieux comprendre le tableau des flux de trésorerie d'un groupe coté ? Si cette question de recherche intéresse tous les praticiens de la finance, elle sensibilise avant tout les dirigeants de la firme sur le contenu et la forme des informations à communiquer. Le tableau de flux de trésorerie (norme IAS 7) est la représentation financière des choix stratégiques d'une entreprise, c'est-à-dire de son modèle économique (business model, BM par la suite). Les normes sur l'information sectorielle (normes IAS 14 et IFRS 8) expliquent-elles le tableau de flux de trésorerie (norme IAS 7) ? A partir d'une étude menée sur 101 états financiers consolidés entre 2005 et 2010 de groupes industriels et commerciaux cotés sur Euronext, il est possible d'avancer deux résultats majeurs. D'une part, les informations sectorielles contenues dans les annexes ne permettent pas d'améliorer la compréhension du BM appréhendé par le flux de trésorerie disponible. D'autre part, le type et le contenu des informations véhiculées dans les annexes au titre de l'information sectorielle sont sans incidence sur les choix financiers des groupes, révélateurs de leur business model.

7M - Communication financière [AFC]

Salle : La Symphonie 7 (Niveau 5)

Modératrice : Anne Le Manh, ESCP Europe

Les stratégies de communication sur la performance : le cas des sociétés françaises en difficulté

Jennifer Boutant, Université Toulouse 1 Capitole

***Marie-Anne Verdier**, Université Toulouse 1 Capitole

Intervenante : Li Li, Groupe Sup de Co Montpellier Business School

Cet article vise à étudier si les dirigeants des sociétés en difficulté adoptent des stratégies spécifiques en matière de communication sur la performance durant la période précédant l'annonce des résultats annuels. L'analyse des communiqués de presse émis par 146 sociétés françaises cotées sur le marché réglementé (73 sociétés en difficulté et 73 sociétés saines) entre la date de clôture des comptes et la date d'annonce des résultats annuels entre janvier 2007 et décembre 2011 révèle quatre éléments majeurs de la stratégie des dirigeants des sociétés en difficulté. Tout d'abord, ils diffusent plus de communiqués de presse que les sociétés saines durant cette période. En outre, s'il n'y a pas de différence significative entre le nombre de bonnes et de mauvaises nouvelles émises par les deux populations, les résultats suggèrent une stratégie d'étalement des bonnes nouvelles dans le temps de la part des sociétés en difficulté. En revanche, l'importance accordée aux différentes dimensions de la performance ne diffère pas selon la santé financière de la société. Enfin, l'étude de la structuration du discours montre que les dirigeants des sociétés en difficulté font preuve de prudence en matière de présentation des bonnes nouvelles en comparaison avec ceux des sociétés saines. Les propos des dirigeants des sociétés en difficulté sont par ailleurs plus souvent rapportés, ce qui suggère une implication personnelle plus forte de ces derniers.

La lisibilité de la communication financière en France : le cas de la lettre aux actionnaires

***Élodie Behnam**, IAE

Intervenante : Marie-Anne Verdier, Université Toulouse 1 Capitole

La crise de confiance du marché en l'information financière a poussé les organismes à intensifier la réglementation en faveur de la lisibilité. Nous avons donc menée une étude sur la lisibilité de la lettre aux actionnaires des sociétés cotées en France. En se fondant sur un score de lisibilité, les résultats suggèrent d'une part que cet outil de communication financière n'est pas lisible et d'autre part que la lisibilité de la communication des entreprises n'évolue en fonction de la réglementation.

The Subtle Power of Word Choice in the Quarterly Earnings Press Release by French Listed Companies

Jean-François Gajewski, Université de Savoie

***Li Li**, Groupe Sup de Co Montpellier Business School

Intervenante : Élodie Behnam, IAE

This paper examines the narrative form of the quarterly earnings press release by French listed companies. We focus on the linguistic style in this financial publication, especially the degree of optimism. We start by analyzing whether the tone of an earnings press release can be an indicator of the firm's future performance. We then study the reaction of French capital markets to the tone of the press release. The empirical results show a positive relationship between the tone and future performance. We also observe that cumulative abnormal returns are positively related to the degree of optimism. These findings thus suggest that the degree of optimism may be an indicator of future performance. Furthermore, French capital markets react positively to the degree of optimism, even after firm size and the variation in sales are controlled for. Last, investors are more sensitive to the pessimistic degree than the optimistic degree in a financial announcement.

Huitième bloc de séances simultanées

15 h 50 à 17 h 10

*Présentateur / Présentatrice

8A - Information financière et évaluation des entreprises III [ACPC]

Salle : La Symphonie 1 (Niveau 5)

Modératrice : **Claudine Mangen**, Université Concordia

Sur l'efficacité des transferts d'information intrasectoriels : la disparition de l'anomalie de surréaction

Dennis Y. Chung, Simon Fraser University

***Karel Hrazdil**, Simon Fraser University

Kim Trottier, Simon Fraser University

Intervenant : **Xiaofei Song**, Saint Mary's University

Réaction du marché aux prises de position liées au SFAS n° 158

***Kun Yu**, University of Massachusetts at Boston

Intervenant : **Karel Hrazdil**, Simon Fraser University

Comptabilité à la juste valeur et efficacité du marché

***Xiaofei Song**, Saint Mary's University

Intervenant : **Kun Yu**, University of Massachusetts at Boston

8B - Stratégies de divulgation III [ACPC]

Salle : La Symphonie 4 (Niveau 5)

Modérateur : **Jumpei Nishitani**, Ritsumeikan University

Comportement de communication d'information, incitatifs et performance postérieure à l'abandon d'activités

***Yoshie Saito Lord**, Old Dominion University

Intervenant : **Denis Cormier**, Université du Québec à Montréal

La propension au mensonge : pourquoi les sociétés trichent dans le formulaire 8 K et les communiqués de presse annonçant le retraitement

***Nourhene Ben Youssef**, University of Regina

Gaétan Breton, Université du Québec à Montréal

Intervenant : **Yoshie Saito Lord**, Old Dominion University

Communication de la valeur-client et prévisions des analystes : l'influence du dynamisme de l'environnement

***Denis Cormier**, Université du Québec à Montréal

Sylvain Houle, Université du Québec à Montréal

Marie Josée Ledoux, Université du Québec à Montréal

Intervenant : **Nourhene Ben Youssef**, University of Regina

8C - Responsabilité sociale des entreprises [ACPC]

Salle : La Symphonie 2 (Niveau 5)

Modérateur : **Kobboon Chotruangprasert**, Université York

Le processus de théorisation en cours d'élaboration des systèmes d'écocontrôle : un point de vue institutionnel

***Paulina Arroyo**, Université du Québec à Montréal

Intervenant : **Fereshteh Mahmoudian**, University of Calgary

« Tone at the top » : représentation des femmes sur les conseils d'administration et performance en matière de développement durable

Irene M. Herremans, University of Calgary

***Jing Lu**, University of Calgary

Stanley J. Paliwoda, University of Strathclyde

John K. Ryans, Kent State University

Intervenante : **Paulina Arroyo**, Université du Québec à Montréal

Développement durable grâce à l'utilisation des ressources : une étude des services des institutions financières

Cheng-Se Hsu, Shu-Te University

***Majidul Islam**, Université Concordia

Yi-Feng Yang, Shu-Te University

Intervenant : **Jing Lu**, University of Calgary

Approche systémique de l'information facultative relative à la responsabilité sociale de l'entreprise : le rôle des ressources internes

Irene M. Herremans, University of Calgary

***Fereshteh Mahmoudian**, University of Calgary

Jamal Nazari, Mount Royal University

Intervenant : **Majidul Islam**, Université Concordia

8D - Gestion des résultats IV [ACPC]

Salle : La Symphonie 3B (Niveau 5)

Modératrice : **Melanie Roussy**, Université Laval

Les sociétés modifient-elles l'évolution normale des résultats au quatrième trimestre pour éviter les pertes ?

Joseph Kerstein, Yeshiva University

***Atul Rai**, Wichita State University

8F - Présentations des lauréats du concours d'études de cas [ACPC]

Salle : L'Inspiration (Niveau 6)

Modératrices : **Beth Honeychurch**, CA School of Business

Carmen Kuczewski, Université Concordia

Présentations des lauréats du concours d'études de cas

Les équipes lauréates des volets « courte étude de cas » et « étude de cas exhaustive » du concours d'études de cas exposeront les résultats de leur travail et donneront un aperçu de ce que suppose la rédaction d'un cas de qualité supérieure. Les études de cas gagnantes seront mises à la disposition des personnes intéressées sur le site Web de l'ACPC et en version papier lors de la séance.

8I - Comptabilité financière V [AFC]

Salle : Le Soprano C (Niveau 4)

Modérateur : Chiraz Ben Ali, IPAG Business School

Pertinence du contenu informationnel du comprehensive income et du résultat net pour les investisseurs : étude comparative en France et aux États-Unis

*Tayeb Saadi, Université de Lille 1

Intervenante : Anne Le Manh, ESCP Europe

Il est avéré que les données comptables et financières occupent une place centrale dans le processus décisionnel des investisseurs. Ceux-ci exigent qu'elles soient de plus en plus pertinentes pour mieux asseoir leurs décisions d'investissement. Afin d'analyser le degré de pertinence du contenu informationnel de ces données comptables, ce travail compare deux mesures comptables de la performance – le résultat net et le résultat global – à l'évaluation faite par le marché boursier. La pertinence de ces deux mesures comptables est étudiée dans les contextes américain et français. A travers l'étude d'un échantillon d'entreprises françaises et américaines sur la période 2009-2010, nos résultats empiriques montrent que les mesures comptables de la performance présentent plus d'utilité informationnelle et de pertinence pour les investisseurs aux États-Unis qu'en France. Il apparaît également que par rapport au résultat global, le résultat net demeure la mesure de performance la plus pertinente pour les investisseurs américains et français, et ce même après l'application de la SFAS 130 en 1998 aux États-Unis et de la norme IAS 1 révisée en France depuis 2009.

Can the Conceptual Framework be All Things to All (wo)men? Un cadre conceptuel comptable unique pour tous : mythe ou réalité ?

Alexander David, University of Birmingham

*Anne Le Manh, ESCP Europe

Olivier Ramond, Université Paris-Dauphine

Intervenant : Frédéric Demerens, NOVANCIA

Dans ce papier, nous discutons du rôle et des caractéristiques d'un cadre conceptuel comptable objet d'un débat récurrent depuis de nombreuses années. Plus précisément, nous posons les questions suivantes : 1) Pourquoi les cadres conceptuels comptables ont ou n'ont pas émergé ? 2) Quel est le rôle des cadres conceptuels aujourd'hui ? 3) Quelle est la réponse au titre de notre papier ? Dans un premier temps, nous analysons, à la lumière de l'histoire des cadres conceptuels comptables au 20ème siècle, les raisons ayant incité l'IASB ainsi que d'autres normalisateurs anglo-saxons à développer un cadre conceptuel fondé sur une approche économique. Cette analyse nous amène à rejeter en partie l'idée communément admise selon laquelle les normalisateurs comptables publics n'ont pas de cadre conceptuel et n'en n'ont pas besoin. Finalement, nous suggérons que l'approche traditionnellement suivie pour développer un cadre conceptuel se heurte à une contradiction : comment, en effet, développer une base unique de concepts et de pratiques destinée à être appliquée dans des contextes sensiblement différents et pour servir des besoins divers ?

L'information sectorielle publiée par les entreprises : le cas de séti Segment Information Disclosure: The Case of Intermediate-Size European Listed Companies

Alexander David, University of Birmingham

Pascale Delvaile, ESCP Europe

Frédéric Demerens, NOVANCIA

*Anne Le Manh, ESCP Europe

Jean-Louis Paré, NOVANCIA

Intervenant : Tayeb Saadi, Université de Lille 1

L'adoption de la norme IFRS 8 symbolise le double engagement de l'IASB : un effort de convergence et d'harmonisation avec le référentiel américain mais aussi un effort d'optimisation du processus de normalisation grâce à une étude inédite de la mise en œuvre de la norme (post-implementation review). Nombreuses recherches ont ouvert la voie de l'étude de la mise en œuvre de la norme en s'intéressant principalement aux firmes de grande taille. Pourtant, les entreprises de taille intermédiaire, beaucoup plus nombreuses, sont elles aussi confrontées à l'application des normes IFRS. Dans ce contexte, notre étude propose d'analyser la mise en œuvre de la norme IFRS 8 au sein d'un échantillon d'ETI européennes. Nos questions de recherche se concentrent principalement sur les problématiques de conformité à la norme et de comparabilité de l'information sectorielle publiée par les ETI européennes. Les résultats révèlent un niveau de conformité moindre que ceux observés par des études précédentes sur des échantillons de firmes multinationales. Les ETI européennes utilisent en outre moins de segments et fournissent peu d'informations par segment sans toutefois délaissier les divulgations volontaires. Quelques différences significatives apparaissent selon le pays d'origine ou le secteur d'activité des firmes.

8J - Fusions-acquisitions et multinationales [AFC]

Salle : Le Soprano B (Niveau 4)

Modérateur : **Bernard Gumb**, Grenoble École de Management

La politique de rapatriement des flux financiers des multinationales : optimisation ou évasion fiscale ?

***Marie-Pierre Mairesse**, Université de Valenciennes

Intervenant : **Jean-Paul Méreaux**, Université de Reims Champagne-Ardenne

La fiscalité est un paramètre important de la politique d'investissement à l'étranger de la multinationale. Cette dernière a une capacité à capter le différentiel d'imposition entre l'État de la mère et l'État de la filiale et à gérer les modes de rapatriement des flux financiers qui lui permet d'optimiser l'utilisation des crédits d'impôts. La rentabilité du groupe sera influencée par la localisation de la filiale rapatriant le revenu et par son mode de financement : dette interne ou capital. Si de nombreuses études ont été menées à partir de multinationales américaines, la situation fiscale de la multinationale française a rarement été étudiée. A partir des taux d'imposition des pays de la zone OCDE et des pays de l'union européenne, nous analyserons le coût fiscal de la firme française

Le contrôle de gestion dans les fusions-acquisitions internationales : un outil d'intégration ?

***Ludivine Chalencon**, Université Jean Moulin Lyon 3

Intervenante : **Marie-Pierre Mairesse**, Université de Valenciennes

Les fusions-acquisitions sont des opérations complexes et engageantes pour les entreprises qui les réalisent. Bien que leurs performances ne soient pas à la hauteur des objectifs fixés, le nombre d'opération paradoxalement croît d'année en année. Différentes explications ont été investiguées dans la littérature, la phase d'intégration étant souvent incriminée. En effet, durant la réalisation effective de l'opération, une réorganisation des structures s'opère et produit une redistribution des pouvoirs en place. Dans ce contexte, le contrôle de gestion peut constituer un pivot pouvant freiner mais également aider la réunion des entités.

Ainsi, ce papier se propose d'étudier l'importance du contrôle de gestion dans la mise en œuvre du processus d'intégration des fusions-acquisitions internationales et son incidence sur leurs réussites.

Intégration des systèmes comptables dans les fusions-acquisitions : une approche typologique acculturative

***Jean-Paul Méreaux**, Université de Reims Champagne-Ardenne

Intervenante : **Ludivine Chalencon**, Université Jean Moulin Lyon 3

Cet article sur le management des systèmes comptables dans les fusions-acquisitions repose sur l'étude de vingt-deux opérations de fusions-acquisitions réalisées entre 1992 et 2007 par quatre groupes, cotés ou non, opérant dans des secteurs différents (distribution, vins et spiritueux, champagne, sidérurgie). L'analyse des données est effectuée en utilisant la cartographie cognitive pour les entretiens et la matrice chronologique pour les autres données recueillies (observation directe, études de documents in-situ et externes). Les résultats montrent des approches différenciées et non linéaires selon les groupes acquéreurs. En s'inspirant des modèles d'acculturation, nous proposons une typologie de l'intégration des systèmes comptables dans les fusions-acquisitions.

8K - Éthique en audit [AFC]

Salle : L'Ovation (Niveau 5)

Modératrice : **Geraldine Hottegindre**, École de Management Lyon

La révélation de la fraude par l'auditeur tunisien entre indépendance et risque

***Rana Zouari**, IAE de Paris

Intervenante : **Alia Miledi**, IAE de Dijon

La révélation des faits délictueux est l'une des principales spécificités du métier de l'auditeur légal en France mais aussi en Tunisie. Cette obligation résulte d'une volonté des pouvoirs publics de protéger le marché contre tout risque de fraude et s'inscrit dans un souci de protection des entreprises et de leur environnement économique et social. Dans cette perspective, cette recherche tente à partir d'une étude qualitative menée sur le marché d'audit tunisien, d'analyser le comportement des auditeurs légaux face à cet aspect juridique de leur métier. Elle suggère que la révélation des faits délictueux par l'auditeur dépend de son indépendance vis-à-vis de son client mais aussi de son degré d'aversion face à un risque à double tranchant : un risque économique et un risque pénal.

Le jugement professionnel en audit, enquête auprès des associés signataires

*Alia Miledi, IAE de Dijon

Benoit Pigé, Université de Franche-Comté

Intervenante : Rana Zouari, IAE de Paris

L'audit s'appuie sur des faits et sur des concepts mais, en même temps, il dépend de critères contingents, c'est-à-dire liés à des situations données. Ces critères contingents ne sont pas seulement des faits qui varieraient d'une situation à une autre, ils sont également dépendants de l'exercice d'une certaine liberté. Autrement dit, l'audit ne pose de questions fondamentales que parce que son processus n'est ni entièrement connaissable ni totalement déterminable. L'audit dépend de la faculté de juger, c'est-à-dire de la capacité à mettre en relation des faits, des normes et des concepts, et des valeurs morales et humaines. A travers 22 entretiens menés avec des commissaires aux comptes associés signataires, nous présentons un tableau complexe tant de l'exercice du jugement professionnel que des facteurs affectant ou conditionnant l'exercice de ce jugement. Afin de revaloriser l'exercice de ce jugement nous proposons de renforcer l'information sur le processus permettant d'aboutir au jugement de certification.

8L - Audit et comptabilité financière VI [AFC]

Salle : Le Soprano A (Niveau 4)

Modérateur : Lamrani El Mehdi, Université Paris Descartes

La révision (1965) revisitée

*Alain Mikol, ESCP Europe

Intervenante : Inès Gaddour, Université de Paris Dauphine

En 1965 l'Ordre des experts-comptables (France) publie La révision. Il s'agit du premier ouvrage, expliquant comment mener un audit, rédigé par un institut professionnel français exerçant une mission d'intérêt public. La présente recherche recourt à la méthode de l'analyse de texte et propose pour la première fois l'étude de cet ouvrage. Nous montrons que les fondamentaux de l'audit n'ont pas évolué en un demi siècle : les techniques de contrôle et la démarche d'audit exposées dans La révision sont toujours utilisées aujourd'hui.

Étude des comportements dysfonctionnels des auditeurs séniors : une approche par le LMX (le cas français)

*Inès Gaddour, Université de Paris Dauphine

Intervenant : Jean-François Casta, Université Paris-Dauphine

Cette étude développe et teste empiriquement un modèle afin d'étudier les comportements dysfonctionnels des auditeurs séniors dans le contexte français. Nous proposons, d'abord, une revue de la littérature qui a été faite dans ce domaine. Nous essayons, d'en tirer les principaux facteurs ayant été prouvés avoir un impact significatif sur tels comportements. Ensuite, nous tentons d'identifier d'autres déterminants sous un angle relationnel (le LMX).

Les hypothèses proposées concernent d'abord, les variables contextuelles liées à la pression du temps. Ensuite, les variables organisationnelles, à savoir l'engagement organisationnel, le soutien organisationnel et l'intention de rester. Et enfin, les variables managériales, à savoir les quatre dimensions du LMX, les comportements type du supérieur et le style d'évaluation de la performance.

Enfin, les résultats montrent que les deux dimensions du LMX, à savoir affection et contribution ont un effet significatif sur la réduction des comportements adaptatifs (MGE et QTB). Aussi, les analyses confirment les résultats des recherches antérieures sur l'impact de la pression du budget et celle du délai, POS, engagement affectif, et style d'évaluation basée sur des critères techniques sur tels types de comportements. Enfin, sous l'effet de mimétisme, les comportements managériaux adoptés par un supérieur ont été démontré réduire le MGE, mais aussi le QTB et CNP.

The Effect of Joint Auditor Pair on Timely Loss Recognition: Evidence from Impairment Tests

*Jean-François Casta, Université Paris-Dauphine

Gerald Lobo, University of Houston

Luc Paugam, ESSEC Business School

Intervenant : Alain Mikol, ESCP Europe

As some regulators view joint audit as a way to enhance audit quality, French law already requires two (joint) auditors. We examine the effect of auditor pairs on a key mechanism ensuring timely loss recognition: impairment tests. Impairment tests rely on unverifiable fair value estimates and are often manipulated. In a simple game theory model, assuming that Big 4 auditors face higher reputation and litigation costs than non-Big 4, we demonstrate that pairs of Big 4 auditors are likely to lead to the prisoner's dilemma solution, according to which conditional conservatism is too low. Conversely, pairs of Big 4 and non-Big 4 auditors increase Big 4's incentives to force firms to book timely impairments. From a sample of French listed firms (SBF 120) from 2006 to 2009, we provide evidence that: (1) Big 4–Small auditor pairs book more timely impairments; (2) Big 4–Small auditor pairs manage less impairment tests' transparency; (3) Big 4–Small auditor pairs are more conditionally conservative using the Basu (1997)'s measure of conservatism; (4) Big 4–Small auditor pairs are not associated with lower level of earnings quality as proxied by abnormal accruals

Le 17^e atelier sur l'éthique

Biographie



Robert Prentice enseigne le droit des affaires, l'éthique commerciale, l'éthique comptable et le droit du système financier à la McCombs School of Business de l'University of Texas at Austin, où il est professeur de droit des affaires à la chaire Ed & Molly Smith. Il préside également le département Business, Government & Society et dirige au sein de la faculté le Business Honors Program. Ses recherches actuelles portent sur l'incidence des observations récentes en ce qui a trait au comportement éthique sur la réglementation commerciale et la conduite des entreprises. Le professeur Prentice collabore au projet *Ethics Unwrapped — Beyond Business Ethics*, une série de capsules vidéo visant à combler le besoin de communiquer avec les étudiants et d'accroître leur participation aux discussions éthiques.

Salle : L'Imagination (Niveau 6)

COMMANDITAIRE **WATERLOO ACCOUNTING AND FINANCE** | **CENTRE FOR ACCOUNTING ETHICS**

8 h	LE PETIT DÉJEUNER
8 h 45	LA BIENVENUE
9 h	LA PRÉSENTATION DU PRIX ESTEY <i>Lauréate : Rebecca Nieuwhof, University of Prince Edward Island</i>
9 h 15	PRÉSENTATION PAR LE CENTRE FOR ACCOUNTING ETHICS DES BOURSIERS DE RECHERCHE An Experimental Investigation of Effects of Ethical Distance and Perceived Fairness on Accounting Students' Likelihood to Whistleblow <i>Conférencier : Gary Spraakman, Université York</i>
9 h 30	PAUSE
9 h 45	EXPOSÉ DE ROBERT PRENTICE Accroître l'engagement des étudiants à l'égard de l'éthique : l'éthique s'affiche <i>Conférencier : Robert Prentice, University of Texas at Austin</i> Voici l'occasion d'apprendre comment accroître l'enthousiasme et l'intérêt des étudiants à l'égard des sujets liés à l'éthique. Le Centre for Accounting Ethics invite tous les participants au congrès de l'ACPC à son atelier annuel qui sera consacré à l'étude de l'emploi des courts métrages de commentaires d'experts et d'étudiants discutant des inhibiteurs classiques au comportement éthique. Le professeur Prentice collabore au projet <i>Ethics Unwrapped — Beyond Business Ethics</i> , une série de capsules vidéo visant à combler le besoin de communiquer avec les étudiants et d'accroître leur participation aux discussions éthiques. <i>Ethics Unwrapped — Beyond Business Ethics</i> fournit aux enseignants une plateforme innovatrice pour discuter des pressions organisationnelles et des distorsions psychologiques qui peuvent amener des personnes bien intentionnées à enfreindre les règles d'éthique. <i>Ethics Unwrapped</i> est une série de courts-métrages dans lesquels des professeurs expliquent les principes sous-jacents à l'éthique des affaires et les étudiants partagent leurs expériences en ce domaine.
12 h	CONCLUSION

DIMANCHE

COMMANDITAIRE
DU PROGRAMME
DU CONGRÈS



COMMANDITAIRE
DES SACS DU
CONGRÈS



Le Conseil d'administration de l'ACPC 2012-2013

MAURICE GOSSELIN, *Président*, Université Laval
JAMES C. GAA, *Président désignée*, University of Alberta
VAUGHAN S. RADCLIFFE, *Président Sortant*, University of Western Ontario
ANNE-MARIE GAMMON, *Vice-Présidente, sans fonction déterminée*, CPA Canada
SUSAN GRAYDON KELSALL, *Vice-Présidente, Collèges*, Humber College
KATHY LÉTOURNEAU, *Trésorier*, CPA Canada
AYESHA LAHER, *Secrétaire*, CGA-Canada
JAMISON ALDCORN, *Président du Comité de formation*, Seneca College
NATALIA KOCHETOVA-KOZLOSKI, *Présidente du Comité de recherche*, Saint Mary's University
DAVID INHABER, *Président du Recrutement*, CGA Alberta
STEVEN E. SALTERIO, *Rédacteur en chef de Recherche comptable contemporaine*, Queen's University
AMIN MAWANI, *Rédacteur en chef de Perspectives comptables*, Université York
MICHEL MAGNAN, *Co-président du congrès*, Université Concordia
CLAUDE FRANCOEUR, *Co-président du congrès*, HEC Montréal

Merci aux agents de liaison de l'ACPC !

Afin d'améliorer la communication au sein du milieu canadien des professeurs de comptabilité, nous avons mis sur pied un réseau de personnes qui servent d'agents de liaison entre l'ACPC et les établissements d'enseignement postsecondaire du Canada. Nous tenons à remercier sincèrement les personnes qui ont généreusement accepté d'assumer ce rôle.

2012-2013

JAMIE ALDCORN , Seneca College	SUSAN MCCRACKEN , McMaster University
JOY BEGLEY , University of British Columbia	CHERYL MCWATTERS , University of Alberta
SYLVIE BERTHELOT , University of Sherbrooke	SALLY MITZEL , Sheridan Institute
JOAN CONROD , Dalhousie University	JANET MORRILL , University of Manitoba
JOHN CURRIE , Humber College	PAMELA MURPHY , Queen's University
ANGELA DOWNEY , University of Victoria	LORI ELLEN NOVAK , Red River College
MOHAMED DRIRA , University of New Brunswick	SUZANNE PAQUETTE , Université Laval
GARY ENTWISTLE , University of Saskatchewan	PENNY PARKER , Fanshawe College
DAVID FLEMING , George Brown College	ODETTE PINTO , Grant MacEwan College
STEVE FORTIN , Université McGill	RAILI POLLANEN , Carleton University
HEATHER GILLANDER , Brandon University	FRED PRIES , University of Guelph
IRENE M. GORDON , Simon Fraser University	PAMELA QUON , Athabasca University
LUO HE , Université Concordia	VAUGHAN S. RADCLIFFE , University of Western Ontario
GORDON HOYLER , Vancouver Island University	MORINA RENNIE , University of Regina
STEPHANIE IBACH , Northern Alberta Institute of Technology	LINDA ROBINSON , University of Waterloo
LORI KOPP , University of Lethbridge	GARY SPRAAKMAN , Université York
GEORGE LAN , University of Windsor	ROD TILLEY , Mount Saint Vincent University
CAMILLO LENTO , Lakehead University	SAMIR TRABELSI , Brock University
VANESSA MAGNESS , Ryerson University	M.H. FRANCO WONG , University of Toronto

S.V.P. NOTER : Si votre établissement n'est pas représenté et que vous voulez vous porter volontaire comme agent de liaison, communiquez avec l'ACPC à admin@caaa.ca.

Comité scientifique de l'ACPC

MOHAMMAD J. ABDOLMOHAMMADI, Bentley University
TALAL AL-HAYALE, University of Windsor
ABDULAZIZ ALWATHAINANI, Université York
SOPHIE AUDOUSSET-COULIER, Université Concordia
PAUL ANDRÉ, ESSEC Business School
VISHAL P. BALORIA, University of Waterloo
GAURI BHAT, Washington University in Saint Louis
LISA BAILLARGEON, Université du Québec à Montréal
STEVE BALSAM, Temple University
SUDIPTA BASU, Temple University
ANDREW M. BAUER, University of Illinois at Urbana-Champaign
TIM BAUER, University of Illinois at Urbana-Champaign
SUZANNE BEAULIEU, Université de Sherbrooke
JEAN BÉDARD, Université Laval
WALID BEN-AMAR, Université d'Ottawa
NOURHENE BEN YOUSSEF, University of Regina
LESLIE BERGER, Wilfrid Laurier University
NICHOLAS BERLAND, DRM Crefige
SYLVIE BERTHELOT, Université de Sherbrooke
JULIEN BILODEAU, Université de Sherbrooke
GARY C. BIDDLE, University of Hong Kong
ROBERT BISCONTRI, University of Manitoba
EMILIO BOULIANNE, Université Concordia
FRANCESCO BOVA, University of Toronto
YVES BOZEC, HEC Montréal
MARION BRIVOT, Université Laval
FRANÇOIS BROUARD, Carleton University
KAREEN E. BROWN, University of Waterloo
NOLA BUHR, University of Saskatchewan
MERRIDEE BUJAKI, Université d'Ottawa
ROBERTO CARLO-GARCIA, University of Navarra
CARLA CARNAGHAN, University of Lethbridge
ANNE CAZAVAN-JENY, ESSEC Business School
CLAUDIA CHAMPAGNE, Université de Sherbrooke
FENG CHEN, University of Toronto
QIU CHEN, Queen's University
C.S. AGNES CHENG, Louisiana State University
QIANG CHENG, Singapore Management University
SHE-CHIH CHIU, National Cheng Kung University
CHARLES CHO, ESSEC Business School
TRAVIS CHOW, University of Waterloo
JAMES CHYZ, University of Tennessee
PETER M. CLARKSON, Simon Fraser University
FRED COGGINS, Université de Sherbrooke
DENIS CORMIER, Université du Québec à Montréal
MICHEL COULMONT, Université de Sherbrooke
DANIEL COULOMBE, Université Laval
GUS DE FRANCO, University of Toronto
AURÉLIE DESFLEURS, Université de Sherbrooke
JEAN DESROCHERS, Université de Sherbrooke
JACKIE DI VITO, HEC Montréal
PASCAL DUMONTIER, Université de Grenoble
MICHAEL DONOHOE, University of Illinois at Urbana-Champaign
SYLVAIN DUROCHER, Université d'Ottawa
NADINE EBERT, University of Muenster
FAYEZ A. ELAYAN, Brock University
CHRISTIAN ENGELN, University of Cologne
GARY ENTWISTLE, University of Saskatchewan
JOHN ESHLEMAN, Louisiana State University
JONATHAN FARRAR, Ryerson University
SHADI FARSHADFAR, Ryerson University
ANDREI FILIP, ESSEC Business School
KRISTA J. FIOLEAU, University of Alberta
RICHARD FONTAINE, Université du Québec à Montréal
ANNE FORTIN, Université du Québec à Montréal
VINCENT GAGNÉ, Université de Sherbrooke
WENXIA GE, University of Manitoba
PATRICE GELINAS, Université York
ALINE GIRARD, HEC Montréal
IRENE M. GORDON, Simon Fraser University
MAURICE GOSSELIN, Université Laval
MAUREEN GOWING, University of Windsor
ROGER GRAHAM, Oregon State University
JONATHAN H. GRENIER, Miami University
QIANG GUO, University of Mannheim
LOUISE HAYES, University of Waterloo
LUO HE, Université Concordia
JEAN-FRANÇOIS HENRI, Université Laval
SYLVIE HÉROUX, Université du Québec à Montréal
KRIS HOANG, University of Alberta
OLE-KRISTIAN HOPE, University of Toronto
KAREL HRAZDIL, Simon Fraser University
MARK HUMPHERY-JENNER, University of New South Wales
MARK HUSON, University of Alberta
KARIM JAMAL, University of Alberta
JUSTIN JIN, McMaster University
JOANNE JONES, Université York
JOSEPH JOHNSTON, City University of Hong Kong
SURESH KALAGNANAM, University of Saskatchewan
PAUL KALYTA, Université McGill
SAMER KHALIL, American University of Beirut
THORSTEN KNAUER, University of Muenster
JEONG-BON KIM, City University of Hong Kong
NATALIA KOCHETOVA-KOZLOSKI, Saint Mary's University
WEI CHERN KOH, Nanyang Technological University
RÉAL LABELLE, HEC Montréal

SUZANNE LANDRY, HEC Montréal
PASCALE LAPOINTE-ANTUNES, Brock University
STEPHANIE LAROCQUE, University of Notre Dame
CLAUDE LAURIN, HEC Montréal
JULIEN LE MAUX, HEC Montréal
CÉDRIC LESAGE, HEC Paris
MONIQUE LÉVESQUE, Université de Moncton
LIHONG LIANG, Syracuse University
THERESA LIBBY, University of Waterloo
JEE-HAE LIM, University of Waterloo
MINGZHI LIU, University of Alberta
YOSHIE SAITO LORD, Old Dominion University
SHELLEY LUKASEWICH, University of Regina
JING LU, University of Calgary
YINGFA LU, University of Bristol
MATTHEW LYLE, University of Toronto
ANDREW LYMER, University of Birmingham
MARY L. MA, University of Hong Kong
VANESSA MAGNESS, Ryerson University
MICHAEL MAIER, University of Alberta
CLAUDINE MANGEN, Université Concordia
SOPHIE MARMOUSEZ, HEC Montréal
STEPHANI MASON, Rutgers, State University of New Jersey
ROBERT MATHIEU, Wilfrid Laurier University
CHIMA MBAGWU, Wilfrid Laurier University
SUSAN MCCRACKEN, McMaster University
ANDREA MELIS, University of Cagliari
DEVAN MESCALL, University of Saskatchewan
BIN MIAO, National University of Singapore
CAMERON K.J. MORRILL, University of Manitoba
JANET MORRILL, University of Manitoba
TANIAS MORRIS, University of Moncton
VOLKAN MUSLU, University of Texas at Dallas
S.M. KHALID NAINAR, McMaster University
FLORA NIU, Wilfrid Laurier University
PATRICIA O'BRIEN, University of Waterloo
KINGSLEY OLIBE, Kansas State University
PARUNCHANA PACHARN, Brock University
SHANSHAN PAN, Louisiana State University
LUC J. PAUGAM, ESSEC Business School
NORMA PELLETIER, North Island College
ELISABETH PELTIER-WAGNER, Université Concordia
FRED PHILLIPS, University of Saskatchewan
CHARLES PIOT, University of Grenoble
BRADLEY POMEROY, University of Illinois at Urbana-Champaign
ADAM PRESSLEE, University of Waterloo
BERNARD RAFFOINIER, University of Geneva
ALAN J. RICHARDSON, University of Windsor
EDWARD J. RIEDL, Boston University
ANNE-MARIE ROBERT, Université de Sherbrooke
YVES ROBICHAUD, Laurentian University
MICHELLE RODRIGUE, Université Laval
CHANTALE ROY, Université de Sherbrooke
HEIBATOLLAH SAMI, Lehigh University
BHARAT SARATH, Rutgers, State University of New Jersey
GERRIT SARENS, Université Catholique de Louvain
SUDIPTO SARKAR, McMaster University
ALAIN SCHATT, University of Newchâtel
EDUARDO SCHIELL, HEC Montréal
KATHERINE SCHIPPER, Duke University
REGAN SCHMIDT, University of Saskatchewan
THOMAS SCHNEIDER, University of Alberta
WENDY SCHULTZ, University of Manitoba
VANESSA SERRET, South Brittany University
TERI SHEARER, Queen's University
TERRY SHEVLIN, University of Washington
YAQI SHI, University of Western Ontario
TIMOTHY SHIELDS, Chapman University
MICHAEL SHIH, National University of Singapore
YONG-CHUL SHIN, University of Massachusetts at Boston
DAN SIMUNIC, University of British Columbia
SAMUEL SPONEM, HEC Montréal
LOUIS-PHILIPPE SIROIS, HEC Montréal
LINDA SMITH BAMBER, University of Georgia
TANYA Y.H. TANG, University of British Columbia
SOPHIE TESSIER, HEC Montréal
MARTIN THOMSEN, University of Muenster
DESMOND TSANG, Université McGill
SAMIR TRABELSI, Brock University
KIM TROTTIER, Simon Fraser University
GULRAZE WAKIL, Carleton University
HAIPING WANG, Université Concordia
HEATHER A. WIER, University of Alberta
BIXIA XU, Wilfrid Laurier University
WEIMIN WANG, Saint Louis University
SUE WRIGHT, Macquarie University
MARTIN WU, University of Illinois at Urbana-Champaign
LI YAO, Université Concordia
JENNIFER YIN, University of Texas at San Antonio
VEICHENG YU, Shanghai University of Finance and Economics
TAO ZENG, Wilfrid Laurier University
JING ZHANG, Université McGill
PING ZHANG, University of Toronto
YIBIN ZHOU, University of Toronto
YOULI ZOU, University of Toronto

Les congressistes

OUSSAMA ABDALLAH, Université de Sherbrooke
ESSADEK ABDELOUHAB
HOUDA AFFES, TÉLÉ-UNIVERSITÉ, Université du Québec
CLAUDE ALAZARD, Lycée Jean-Pierre Vernant
ELISABETH ALBERTINI, Paris 1 Panthéon-Sorbonne
JAMISON ALDCORN, Seneca College
PASCAL ALPHONSE, Université Lille 2
IBRAHIM M. ALY, Université Concordia
ABDERRAHIM AMEDJAR, Université Hassan 1er de Settat
ANNICK ANCELIN-BOURGUIGNON, ESSEC Business School
PAUL ANDRÉ, ESSEC Business School
JOY ARMITAGE TAYLOR, McGraw-Hill Ryerson
HOWARD M. ARMITAGE, University of Waterloo
PAULINA ARROYO, Université du Québec à Montréal
HOUCINE ASMA, Institut supérieure de gestion de Tunis
MARC AUBREY, Université du Québec à Trois-Rivières
SOPHIE AUDOUSSET-COULIER, Université Concordia
GE BAI, Washington and Lee University
CHARLES D. BAILEY, University of Memphis
C. RICHARD BAKER, Adelphi University
KAREN S. BAKER, Loyalist College
VISHAL BALORIA, University of Waterloo
BONIFACE BAMPOKY, Université Cheikh Anta Diop de Dakar
SATI P. BANDYOPADHYAY, University of Waterloo
SANJAY BANERJEE, University of Alberta
ELENA BARBU, Université de Grenoble
ABHIJIT BARUA, Florida International University
TASHIA BATSTONE, CPA Canada
TIM D. BAUER, University of Illinois at Urbana-Champaign
JEAN BÉDARD, Université Laval
ÉLODIE BEHNAM, IAE de Nice
LOÏC BELZE, École de Management de Lyon
CHIRAZ BEN ALI, IPAG Business School
AMAL BEN LARBI, Jean Moulin Lyon III
NOURHENE BEN YOUSSEF, University of Regina
WALID BEN-AMAR, Université d'Ottawa
HAMDI BENNASR, King Saud University
ÉMILIE BÉRARD, ESCP Europe
LESLIE BERGER, Wilfrid Laurier University
HÉLÈNE BERGERON, Université du Québec à Trois-Rivières
R. PAUL BERRY, Mount Allison University
SYLVIE BERTHELOT, Université de Sherbrooke
BRENDA J. BERTOLO, CPA Canada
KATE BEWLEY, Ryerson University
JUON BILODEAU, Université de Sherbrooke
ROBERT G. BISCONTRI, University of Manitoba
LESLIE BLYTH, Grant MacEwan University
DAMIEN BO, Université de Nice-Sophia Antipolis
LAWRENCE BOLAND, Simon Fraser University
ADRIEN BONACHE, Euromed Management Toulon
CAROLE BONNIER, ESCP Europe
J. EFRIM BORITZ, University of Waterloo
EMILIO BOULIANNE, Université Concordia
ROMAIN BOULLAND, Université Paris-Dauphine
MONA BOUSTANY, Université St Joseph Beyrouth
CAROLE BOWMAN, Sheridan College
BÉATRICE BOYER-ALLIROL, Aix-Marseille Université
CARMEL BRANSTON, Queen's University
MARION BRIVOT, Université Laval
DOUG BROOKS, CGA Ontario
LI ZNENG BROOKS, Washington State University
CARL BROUSSEAU, Université Laval
CHRIS BURNLEY, Vancouver Island University
JEFFREY L. CALLEN, University of Toronto
SUSAN N. CAMPBELL, CGA Alberta
SONJA A. CARNEY, University of Manitoba
JEAN-FRANÇOIS CASTA, Université de Parix IX Dauphine
MATTHEW CEDERGREN, New York University
KARINE CERRADA CRISTIA, Université catholique de Louvain
MOHAMED CHABCHOUM, Université de Sfax
LUDIVINE CHALENCON, Université Jean Moulin Lyon 3
IAN CHAN, CPA Canada
PHILIPPE CHAPPELLIER, IUT de Montpellier
JEAN-LUC CHARRON, Lycée Jean-Pierre Vernant
STÉPHANIE CHATELAIN-PONROY, Conservatoire National
des Arts et Métiers
JEAN-NOËL CHAUVEY, Université Montpellier I
MOHAMED CHELLI, Toulouse Business School
CHANGLING CHEN, University of Waterloo
FENG CHEN, University of Toronto
KAI CHEN, University of Waterloo
LUCY HUAJING CHEN, Villanova University
QIU CHEN, Carleton University
C.S. AGNES CHENG, Hong Kong Polytechnic University
CHARLES CHO, ESSEC Business School
KOBBOON CHOTRUANGPRASERT, Université York
LAMIA CHOUROU, Queen's University
NADIA CHTITI, Jean Moulin Lyon III
LORRAINE K. CIPPARRONE, Sheridan College
JOHN-DEREK CLARKE, CGA Ontario
PETER M. CLARKSON, Simon Fraser University
BRUNO COHANIER, Rouen Business School
TIPHAINE COMPERNOLLE, Université Laval
BRIAN A. CONHEADY, Université d'Ottawa

DENIS CORMIER, Université du Québec à Montréal
ANNELISE COULEAU-DUPONT, Lycée Beau-Site - Estienne d'Orves
DANIEL COULOMBE, Université Laval
NATHALIE CRUTZEN, Université de Liège
SANDRA DAGA, University of Toronto
KEVIN J. DANCEY, CPA Canada
CHARLES DAUSSY, Reims Management School
YVES DE RONGÉ, Université catholique de Louvain
PASCALE DELVAILLE, ESCP Europe
JULIE DEMARET, Université François Rabelais
FRÉDÉRIC DEMERENS, Novancia Business School
SAIYING DENG, Southern Illinois University
HARJINDER SINGH DEOL, Mount Royal University
AURÉLIE DESFLEURS, Université de Sherbrooke
SYLVIE DESLAURIERS, Université du Québec à Trois-Rivières
AUDE DEVILLE, IAE de Nice
KRISTIE DEWALD, University of Alberta
JACKIE DI VITO, HEC Montréal
EMMANUEL DONALD DICKSON
HEIDI L. DIECKMANN, Kwantlen Polytechnic University
CONSTANT DJAMA, Université Toulouse I
ZOUHAIR DJERBI, ESSCA
CHRISTOPHE DONDEYNE, Montpellier Recherche en Management Gregor
PAULINE DOWNER, Memorial University of Newfoundland
CHARLES DRAIMIN, Université Concordia
BENJAMIN DREVETON, Université de Poitiers
BRUNO DROUOT, France Business School
CHARLES DUCROCQ, Université Franche Comte
DOMINIQUE DUFOUR, IAE de Nice
GUILLAUME DUMAS, Université Toulouse 1 Capitole
SYLVAIN DUROCHER, Université d'Ottawa
KOMLA DZREKE, Paris Descartes
EUSTACHE EBONDO WA MANDZILA, Euromed Marseille
ALEXANDER S. EDWARDS, University of Toronto
ARIEL EGGRICKX, Université Montpellier II
TAREK EL MASRI, Université Concordia
SHEILA F. ELWORTHY, CA School of Business
KEARA EMMETT, McGraw-Hill Ryerson
ADAM M. ESPLIN, University of Alberta
JOSEPH FAELLO, Lakehead University
JERROD M. FALK, University of Manitoba
HONG FAN, Université York
ANNE-LAURE FARJAUDON, Université Paris-Dauphine
JONATHAN FARRAR, Ryerson University
ALISON FEIERABEND, Sheridan College
KRISTA J. FOLLEAU, University of Waterloo
MARYAM FIROOZI, Université Concordia
MATHIEU FLOQUET, Université de Lorraine
HILA FOGEL-YAARI, University of Toronto
RICHARD FONTAINE, Université du Québec à Montréal
ANNE FORTIN, Université du Québec à Montréal
LAURA FOTI, Université de Genève
CLAUDE FRANCOEUR, HEC Montréal
JAMES C. GAA, University of Alberta
INÈS GADDOUR, Université de Paris-Dauphine
VINCENT GAGNÉ, Université de Sherbrooke
SUSANNA GALLANI, Michigan State University
ANNE-MARIE GAMMON, CPA Canada
SERGE VALANT GANDJA, Bordeaux École de Management
CLAIRE GARNIER, HEC Paris
KARINE GAUCHE, Université Montpellier II
YVES GENDRON, Université Laval
ALAIN GEORGE, Sarl Symergence
SOPHIE GIORDANO-SPRING, Université Montpellier I
ROBERT GIRARD, Université Pierre Mendès-France
CHRISTOPHE GODOWSKI, Université Toulouse 1 Capitole
DAVID C. GODSELL, Queen's University
MARIE-LÉANDRE GOMEZ, ESSEC Business School
GEORGE GONZALEZ, University of Lethbridge
IRENE M. GORDON, Simon Fraser University
MAURICE GOSSELIN, Université Laval
MAUREEN GOWING, University of Windsor
BÉNÉDICTE GRALL, HEC Paris
LARA GREGURIC, CA School of Business
BERNARD GUMB, Grenoble École De Management
JOHN D. GUNN, CPA Canada
LAN GUO, Wilfrid Laurier University
TILL-ARNE HAHN, Université Concordia
AHMAD HAMMAMI, Université McGill
LISA M. HARVEY, University of Toronto
MATTHEW P. HAUSSMANN, British Columbia Institute of Technology
CHRISTIE HAYNE, Queen's University
KERRY HENDRICKS, Fanshawe College
SYLVIE HÉROUX, Université du Québec à Montréal
SANDY HILTON, University of British Columbia
DARLENE HIMICK, Université Concordia
ELIZABETH (BETH) A. HONEYCHURCH, CA School of Business
OLE-KRISTIAN HOPE, University of Toronto
GÉRALDINE HOTTEGINDRE, École de Management de Lyon
YU HOU, University of Toronto
ASMA HOUCINE, Institut supérieure de gestion de Tunis
KAREL HRAZDIL, Simon Fraser University
KUN HUO, University of Waterloo
MARWAN HUSSAIN, South Valley University
SANDRA IACOBELLI, University of Guelph

DAVID INHABER, CGA
ELISABETTA IPINO, Université Concordia
MAJIDUL ISLAM, Université Concordia
KARIM JAMAL, University of Alberta
THOMAS JEANJEAN, ESSEC Business School
ANNE JENY-CAZAVAN, ESSEC Business School
LAMBERT JERMAN, Université Paris-Dauphine
JOHNNY JERMIAS, Simon Fraser University
YAN JIN, Wilfrid Laurier University
SENA JOHN AHYEE, Université Montpellier I
KAREN M. JONES, CPA Canada
HABIB JOUBER, Université de Sfax
MARC JOURNEAULT, Université Laval
PAUL KALYTA, Université McGill
GEORGE KANAAN, Université Concordia
LEANNE KEDDIE, Université Concordia
JOLENE KENDREW, Camosun College
DUANE KENNEDY, University of Waterloo
JYLAN A. KHALIL, CPA Canada
SAMER KHALIL, American University of Beirut
SHAHID A. KHAN, University of Calgary
JEONG-BON KIM, City University of Hong Kong
SOHYUNG KIM, Brock University
ADAM JOHN KIMARIO
JOCELYN KING, University of Alberta
KENNETH J. KLASSEN, University of Waterloo
MARGARET R. KLATT, University of Victoria
NATALIA KOCHETOVA-KOZLOSKI, Saint Mary's University
WEI CHERN KOH, Nanyang Technological University
TANA M. KRISTJANSON, Camosun College
CARMEN KUCZEWSKI, Université Concordia
AMY KWAN
HANGSOO KYUNG, City University of New York
RÉAL LABELLE, HEC Montréal
MONIQUE LACROIX, Université de Montpellier I
AZIZA LAGUECIR, Université Laval
ISSAM LAGUIR ISSAM, Groupe Sup de Co Montpellier
 Business School
ÉVELYNE LANDE, Université de Poitiers
PASCAL LANGEVIN, École de Management de Lyon
PASCALE LAPOINTE-ANTUNES, Brock University
FRANÇOIS LARMANDE, École de Management de Lyon
CLAUDE LAURIN, HEC Montréal
BENOIT LAVIGNE, Université du Québec à Trois-Rivières
DIDIER LE MAITRE, Université d'Angers
ANNE LE MANH, ESCP Europe
JULIEN LE MAUX, HEC Montréal
BRIAN D. LEADER, CPA Ontario
EDITH LECOURS, Université de Sherbrooke
GEORGE LEE, Simon Fraser University
JAY JUNGHUN LEE, Hong Kong Baptist University
CÉLIA LEMAIRE, Université de Strasbourg
CÉDRIC LESAGE, HEC Paris
KATHERINE LETOURNEAU, CPA Canada
YVES LEVANT, Skema Business School
ALDO LEVY, Conservatoire National des Arts et Métiers
HEATHER LI, University of Toronto
LI LI, Groupe Sup de Co Montpellier Business School
NA LI, University of Toronto
YAN LI, National University of Singapore
YUTAO LI, University of Lethbridge
CLAIRE (YI-CHUN) LIANG, University of Alberta
SCOTT LIAO, University of Toronto
STEVE LIN, Florida International University
LISA S.F. LIU, University of Warwick
MINGZHI LIU, University of Manitoba
GERALD LOBO, University of Houston
MARIE-CLAIRE LOISON, École de Management de Lyon
YOSHIE S. LORD, Old Dominion University
AMIR LOUIZI, IDRAC
HAI LU, University of Toronto
JING LU, University of Calgary
GULLIVER LUX, Rennes 1 France
DAVID MABER, University of Michigan
CAROLYN MAC TAVISH, Wilfrid Laurier University
MICHEL L. MAGNAN, Université Concordia
FERESHTEH MAHMOUDIAN, University of Calgary
MARIE-PIERRE MAIRESSE, Université de Valenciennes
MICHELLE F. MALIN, Grant MacEwan University
CLAUDINE MANGEN, Université Concordia
MICHEL MANNARINI, University of Perpignan Via Domitia
YVES MARD, Université de Valenciennes
SOPHIE MARMOUSEZ, HEC Montréal
LOUISE MARTEL, HEC Montréal
PETER MARTIN, Accounting Standards Board
ISABELLE MARTINEZ, Université Toulouse 3
RAJ MASHRUWALA, University of Calgary
PAULE MASSICOTTE, CPA Canada
JONATHAN MAURICE, Université Montpellier I
AGNES MAZARS-CHAPELON, Université de Montpellier II
BRUCE MCCONOMY, Wilfrid Laurier University
CARLA MENDOZA, ESCP Europe
JEAN-PAUL MÉRAUX, Université de Reims Champagne-Ardenne
MOHAMED EL HABIB MERHOUM
FRANÇOIS MEYSSONNIER, Université de Nantes
CHRISTIAN A. DÉSIÉ MIGAN, IUT 2 De Grenoble
ALAIN MIKOL, ESCP Europe
ALIA MILEDI

BRUCE MILLAR, Canada Mortgage & Housing Corporation
FABIENNE MILLER, Worcester Polytechnic Institute
SILKA MILLMAN, CPA Canada
GEOFF B. MILNE, Assiniboine Community College
JUSTIN MINDZAK, Wilfrid Laurier University
KARA L. MITCHELMORE, CMA Alberta
SALLY R. MITZEL, Sheridan College
PARTHA MOHANRAM, University of Toronto
ÉRIC MOLAY, Université de Nice-Sophia Antipolis
KAREN MORIS, Université d'Auvergne
DAMIEN MOUREY, Université Paris-Sorbonne
MORAD MOUSLI, France Business School
CHRISTINE NAAMAN, Université Concordia
DORRA NAJAR, IPAG Business School
GÉRALD NARO, Université Montpellier I
AÏSSATOU NDIAYE
EMMANUELLE NÈGRE, University of Toulouse
SHANE NICHOLLS, Université Concordia
JUMPEI NISHITANI, Ritsumeikan University
GWENAELE M.T. NOGATCHEWSKY
LORI E. NOVAK, Red River College
PATRICIA C. O'BRIEN, University of Waterloo
JACKLYN D. OBUNGAM, Eton School
OLIVER N. OKAFOR, University of Calgary
MITCHELL J. OLER, Virginia Tech University
DEREK K. OLER, Texas Tech University
MICHAEL OPARA, Athabasca University
OUSSAMA OURIEMMI, Université Paris-Dauphine
STÉPHANE OUVRARD, Kedge Business School
BRUNO OXIBAR, Université Paris-Dauphine
MICHEL PAQUET, SAIT
ANTONIO PARBONETTI, University of Padova
PENNY L. PARKER, Fanshawe College
DIANE PAUL, HEC Montréal
ELISABETH PELTIER, Université Concordia
MICHEL PENDARIES, Euromed Management Toulon
VÉRONIQUE PERES, Université de Nice-Sophia Antipolis
ELOISA T. PEREZ, Grant MacEwan University
DANIÈLE PÉRUSSE, HEC Montréal
NICOLAS PETIT, Université de Rennes 1
LEILA PEYRAVAN, University of Toronto
FRED PHILLIPS, University of Saskatchewan
CLAIRE-FRANCE PICARD, Université Laval
ODETTE M. PINTO, Grant MacEwan University
AMIE PLOURDE, Nelson Education
CHRISTINE POCHE, Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne
MARINE PORTAL, IAE de Poitiers
ÉMILIE PORTELANCE, Université du Québec à Trois-Rivières
JEFFREY W. POWER, Saint Mary's University
FRED PRIES, University of Guelph
SANDY QU, Université York
VAUGHAN S. RADCLIFFE, University of Western Ontario
AURÉLIEN RAGAIGNE, Université de Poitiers
ATUL RAI, Wichita State University
MOHAMED RAMDANI, Université Valenciennes
SUKAINA RASHID, CA School of Business
SAMAH REBAI, Institut des Hautes Etudes Commerciales de Sfax
ANGÈLE RENAUD, Université de Bourgogne
ALAN J. RICHARDSON, University of Windsor
GORDON D. RICHARDSON, University of Toronto
DOUG RINGROSE, Grant MacEwan University
ANNE RIVIÈRE, Groupe ESC Toulouse
MICHELLE RODRIGUE, Université Laval
ELISABETH ROUCOLLE, Aix-Marseille Université
MÉLANIE ROUSSY, Université Laval
D. RAND ROWLANDS, George Brown College
CHANTALE ROY, Université de Sherbrooke
TAYEB SAADI, Université de Lille 1
NAJIB SAHYOUN, Université Concordia
HEIBATOLLAH SAMI, Lehigh University
LAURENCE SAN MARTINO, Université de Nice-Sophia Antipolis
RAMESH SAXENA, Humber ITAL
REGAN SCHMIDT, University of Saskatchewan
TOM E. SCHNEIDER, University of Alberta
ECKHARD F. SCHUMANN, University of Toronto at Mississauga
JULIA A. SCOTT, Université McGill
SANDRA SCOTT, University of Guelph
THOMAS W. SCOTT, University of Waterloo
RÉDA SEFSAF, Université d'Angers
VANESSA SERRET, Université de Bretagne Sud
YAQI SHI, University of Western Ontario
TIMOTHY SHIELDS, Chapman University
AIMEE SHIH, National University of Singapore
ZVI SINGER, Université McGill
INDERPAL SINGH, University of Western Australia
GUY SOLLE, Université Lorraine
XIAOFEI SONG, Saint Mary's University
JEAN-FRANÇOIS SOUTENAIN, Lycée Benjamin-Franklin
SAMUEL SPONEM, HEC Montréal
GARY SPRAAKMAN, Université York
MITCHELL STEIN, University of Western Ontario
DRAGAN STOJANOVIC, University of Toronto
HERVÉ STOLOWY, HEC Paris
THEOPHANIS TCS STRATOPOULOS, University of Waterloo
GREG A. STREICH, SAIT
BARBARA SU, University of Toronto

TANYA Y. H. TANG, University of British Columbia
ANDREW R. THOMAS, CPA Canada
BARRIE TOBER, Niagara College
SAMIR TRABELSI, Brock University
VU VIET HA TRAN, Université de Picardie Jules Verne
DENIS TRAVAILLÉ, Université Lyon 3
JANET TREASURE, CPA Ontario
BARBARA TRENHOLM, University of New Brunswick
KIM TROTTIER, Simon Fraser University
DESMOND TSANG, Université McGill
KEVIN J. VEENSTRA, McMaster University
MARIE-ANNE VERDIER, Université Toulouse 1 Capitole
MICHEL VEZINA, HEC Montréal
OLIVIER VIDAL, Conservatoire National des Arts et Métiers
FABIENNE VILLESEQUE-DUBUS, Université de Perpignan
REBECCA A. VILLMANN, CPA Canada
AIDA S. WAHID, University of Toronto
GULRAZE WAKIL, Carleton University
HAIPING WANG, Université York
TERRY WANG, Queen's University
WEIMIN WANG, Saint Louis University
NADER WANS, Memorial University of Newfoundland
VALERIE R. WARREN, Kwantlen Polytechnic University
HUSSEIN A. WARSAME, University of Calgary
BRENT WHITE, Mount Allison University
IRENE WIECEK, University of Toronto
CHRISTINE WIEDMAN, University of Waterloo
BRETT WILLIAMSON, CPA Ontario

CAROLYN WILSON, Boston College
G. PETER WILSON, Boston College
BRAD D. WITT, Humber ITAL
SUSAN K. WOLCOTT, CA School of Business
MICHAEL WRIGHT, University of Calgary
HAIBIN WU, University of Alberta
SERENA SHUO WU, Queen's University
BAOHUA XIN, University of Toronto
HUA XIN, RUTGERS, State University of New Jersey
BIXIA XU, Wilfrid Laurier University
RONG YANG, Rogester Institute of Technology
SHUO YANG, University of British Columbia
LI YAO, Université Concordia
MINLEI YE, University of Toronto
ROZHIN R.Y.M YOUSEFVAND MANSOURI, Université McGill
KUN YU, University of Massachusetts Boston
CINDY ZAWADZKI, Reims Management School
BO ZHANG, Université Concordia
JING JZ. ZHANG, Université McGill
PING ZHANG, University of Toronto
SANJIAN ZHANG, Université McGill
YU (TONY) ZHANG, Hong Kong Polytechnic University
RONG ZHAO, University of Calgary
JIE ZHOU, National University of Singapore
ADRIAN ZICARI, ESSEC Business School
HENRI ZIMNOVITCH, Université Paris Sud II
RANA ZOUARI, IAE de Paris

Merci à toutes les personnes qui ont participé au Congrès 2013 !

**Soyez des nôtres l'an prochain à l'occasion du
 Congrès annuel de l'ACPC 2014
 qui aura lieu du
 29 mai au 1 juin 2014
 à Edmonton (Alberta).**

NORM WILLIAMS, directeur général
COLIN BRAITHWAITE, directeur de la rédaction
VITTORIA FORTUNATO, directrice générale adjointe
LOUISE LAROCHE, coordonnatrice des services aux membres
MARY LUI, adjointe à la rédaction



245 Fairview Mall Drive, bureau 410
 Toronto, ON M2J 4T1
 Canada
 Téléphone : 416-486-5361
 Télécopier : 416-486-6158

SUIVRE



caaa.ca



@caaa_acpc