

GT-AFC

L'enseignement de la comptabilité

PORTEURS DU PROJET GT-AFC

Vous trouverez en *Annexe 1* du présent dossier, les *Curriculum Vitae* des responsables du GT.

Responsable principal : **Aurélien RAGAIGNE**, Université de Poitiers, CEREGE/IAE, aurelien.ragaigne@univ-poitiers.fr

Aurélien RAGAIGNE est enseignant-chercheur en comptabilité et contrôle de gestion. Après quelques années en tant qu'enseignant (en lycée puis à l'Université), Aurélien RAGAIGNE a entamé des travaux de recherche centrés sur le contrôle de gestion. Tout au long de son parcours, il a questionné sa pratique pédagogique notamment en créant une séquence auprès d'étudiants de Master sur l'enjeu des effets indésirables de la mesure de la performance. Aurélien RAGAIGNE a publié différents articles sur ce sujet et copublié avec Gautier GOND un article dans la RFG en 2019 sur l'existence d'un constat d'impasse de la recherche existante sur cette question de la mesure de la performance et la nécessité d'une évolution des pratiques pédagogiques.

Responsable 2 : **Gérald NARO**, Université de Montpellier, gerald.naro@umontpellier.fr

Gérald Naro est professeur à l'Institut Montpellier Management de l'Université de Montpellier où il enseigne et conduit des recherches dans le champ du contrôle de gestion. Co-directeur de la chaire Management et Entrepreneuriat Responsables du LabEx « Entreprendre », ses travaux actuels portent notamment sur les stratégies de soutenabilité des écoles de management. Il a publié un article dans CCA sur le thème « Identité et dilemmes de l'enseignant-chercheur en comptabilité contrôle audit » (avec Yves Dupuy et Monique Lacroix). Avec Philippe Chapellier, Yves Dupuy, Claire Gillet-Monjarret, Agnès Mazars-Chapelon et Emmanuelle Nègre, il a coordonné l'ouvrage collectif « Comptabilités et Société. Entre représentation et production du monde », paru aux éditions EMS, en 2018.

Responsable 3 : **Gautier GOND**, Conservatoire National des Arts et Métiers, LIRSA, gautier.gond@lecnam.net

Gautier GOND est maître de conférences au CNAM, au sein de l'équipe Comptabilité, contrôle audit et co-responsable du Master CCA. Il enseigne la comptabilité et le contrôle de gestion. Ses recherches, principalement axées sur le contrôle de gestion sociale et la relation entre individus, organisations et sociétés, dans une approche critique. Il co-encadre par ailleurs une thèse sur la critique du concept de talent en ressources humaines. L'animation de cours de méthodologie de la recherche en gestion et le suivi de nombreux mémoires lui permettent, outre ses enseignements, de chercher à explorer avec les étudiants les possibilités d'une pratique plus réflexive de la gestion, notamment au regard de leur expérience d'apprentissage en entreprise. Gautier GOND a copublié un ouvrage de préparation aux épreuves du DSCG sur l'épreuve *Management et Contrôle de gestion* avec Aurélien RAGAIGNE et deux autres collègues de l'Université et de formation postbac (Caroline TAHAR et Lydie OMONT).

Responsable 4 : **Laure BATAILLE**, Lycée Jean Rostand, UFR SEGGAT, APDCG
laure.bataille1@ac-normandie.fr

Laure BATAILLE est enseignante en classe préparatoire au DCG en lycée et au DSCG à l'Université de Caen. La recherche et la mise en application de nouvelles méthodes pédagogiques adaptées aux évolutions de la société sont des sujets qui la mobilisent régulièrement. Enseignant ou ayant enseigné à des étudiants pour certains en formation continue et d'autres en alternance, pour certains en lycée et d'autres à l'Université, dans des formations variées, elle croise ces différentes expériences pédagogiques pour tenter d'en faire émerger des pratiques adaptées.

Présidente de l'APDCG, elle participe régulièrement à l'organisation et à l'animation de temps d'échanges portant sur les pratiques pédagogiques avec les adhérents de cette association.

DESCRIPTION DE LA THEMATIQUE (définition, spécificité, enjeux théoriques et pratiques) :

Ce groupe thématique porte sur l'enseignement de la comptabilité. Nous sommes animés par l'esprit d'analyser les pratiques pédagogiques de notre champ, incluant la comptabilité, le contrôle de gestion et l'audit. Notre objectif est de mieux qualifier et comprendre la nature de cet enseignement. Les enjeux du couplage des activités d'enseignement et de recherche et la figure de l'enseignant-chercheur caractérisent spécifiquement l'objet de recherche de ce groupe thématique.

Peu de travaux théoriques ont engagé une réflexion alors même que l'intérêt pour la communauté des chercheurs en comptabilité est manifeste. Ainsi, dans le cadre d'un numéro spécial de la *Revue CCA* intitulé « Recherche et pédagogie en CCA » daté de 2006, Hervé Stolowy (en tant que rédacteur en charge de l'éditorial) et les contributeurs du numéro soulignaient déjà à l'époque la faiblesse de la recherche francophone sur la pédagogie en comptabilité.

Si l'intérêt pour les chercheurs est manifeste (du fait d'une faiblesse des réflexions existantes), il en est de même pour les praticiens de la comptabilité dont l'enjeu de l'apprentissage et de la connaissance est régulièrement mis en avant comme un point central permettant l'exercice de leurs métiers. Pour illustrer cet intérêt, nous pouvons évoquer l'article récent de Olivier Salustro (Président de la CRCC Paris) publié dans le journal *Les Echos* du 7 août 2020 intitulée « L'esprit critique, un remède au virus de la désinformation ». Il était question dans son propos d'une réflexion sur les métiers de la comptabilité qui impliquent selon lui, l'exigence d'une réflexion critique. Il est évoqué dans cet article la question de la déontologie, de la distanciation, du discernement par rapport aux chiffres comptables.

Mots-clés : Enseignement - Pédagogie - Apprentissage - Connaissance – Responsabilité

DESCRIPTION DU PROJET SCIENTIFIQUE ET OBJECTIFS SCIENTIFIQUES FIXES AU GT-AFC

Le projet scientifique du groupe thématique est orienté autour de l'enseignement de la comptabilité. Dans ce cadre, nous nous focalisons sur différents axes potentiels qui pourront

également constituer autant de thématiques pour les journées dédiées. Nous tenons à préciser que ces axes ont émergé de nos lectures et de nos questionnements communs. Ils ne sont en rien exhaustifs et d'autres pourraient émerger au fur et à mesure des rencontres organisées par le groupe.

AXE 1. LA DIALECTIQUE CONNAISSANCE-ACTION

L'enseignant en comptabilité est à l'interface de la production de connaissance et de l'action liée à la pratique comptable. Le couple théorie-pratique est évidemment au cœur de ce questionnement. Les enjeux liés au statut de la connaissance produite dans le champ de la comptabilité, la logique de spécialisation des connaissances, la place de la pratique comptable mais également les ambiguïtés de rôle associés à cette interface seront potentiellement interrogés.

AXE 2. L'APPROPRIATION DE LA CRITIQUE

Le groupe entend privilégier dans ce second axe, les réflexions autour de l'appropriation de la critique et du développement d'un esprit critique constructif qui apparaît au cœur de la démarche de l'enseignant. Dans le champ comptable, cette appropriation touche à des enjeux liés à la dimension politique de la normalisation comptable, aux effets potentiellement indésirables des outils mis en place, à la capacité de jugement et d'interprétation des professionnels et aux rôles multiples de la comptabilité.

AXE 3. LE COUPLE OUTIL-APPRENTISSAGE

Cet axe porte plus spécifiquement sur la technique d'enseignement où l'interaction de l'outil et de leurs usages par les acteurs est essentielle. L'analyse des procédés expérimentés, l'histoire des outils, leurs institutionnalisations dans la pratique des enseignants nous permettront de mieux comprendre l'enseignement de la discipline. La mise en perspective historique des évolutions des pratiques pédagogiques nous semble ici importante.

AXE 4. LA RESPONSABILITE SOCIETALE DE L'ENSEIGNANT-CHERCHEUR

Cet axe questionne la dimension morale et éthique de l'enseignement. Cette dimension éthique est évidemment liée aux risques de conflits d'intérêts mais plus largement, il doit être mis en regard avec la description des pratiques non responsables et des scandales financiers.

AXE 5. LE RÔLE DU CHIFFRE COMME MEDiateUR

Alors que l'on parle volontiers de « métiers du chiffre », notamment pour évoquer l'exercice de la profession comptable, interviennent en contrepoint des matières dont la place et le rôle ne semblent jamais être questionnés. Il en va ainsi du rôle de la dimension mathématique ou même financière qui apparaissent davantage comme des techniques ponctuelles mais qui agissent aussi sur ces disciplines (comme par exemple, la finance sur les normes comptables internationales). Leurs apports peuvent être étudiés et mis en lumière, notamment dans le rôle de médiation qu'ils exercent entre la réalité et les systèmes de modélisation (comptabilité et contrôle de gestion notamment).

Ce dossier ne saurait évidemment synthétiser à lui-seul les axes potentiels d'une analyse de l'enseignement de la comptabilité. Ce groupe de travail aura à cœur de permettre l'approfondissement d'une perspective de recherche centrée sur les pratiques pédagogiques en étant attentif à ouvrir à d'autres axes, au-delà de ceux présentés ci-dessus.

FEUILLE DE ROUTE, ACTIVITES PREVUES A METTRE EN PLACE PROGRESSIVEMENT SUR LES 4 ANNEES DE VIE DU GT-AFC ET DELIVRABLES

Nous sommes convaincus que la constitution d'un Groupe Thématique de l'AFC sera un moyen important pour contribuer au développement de la connaissance sur l'enseignement de notre discipline mais également permettra une meilleure appropriation des analyses par la communauté des enseignants-chercheurs en comptabilité.

Une session thématique sera organisée annuellement dans le cadre des Congrès de l'AFC dont la première se réunira à Bordeaux en 2021. Cette session sera organisée sur un rythme annuel dans le cadre des modalités de soumission de l'AFC. Nous pensons que l'organisation de ces sessions permettra d'inciter la communauté scientifique, à une réflexion sur les pratiques pédagogiques et sur le couplage des activités de recherche et d'enseignement. Ces sessions peuvent aussi constituer un espace d'échange et de dialogue entre praticiens et enseignants.

Par ailleurs, une journée d'étude labélisée AFC sera organisée à intervalles réguliers au sein des institutions comprenant des conférences thématiques, des sessions-débats, des ateliers d'écriture de cas. Le contenu de ces journées sera à définir. Nous souhaitons que la première journée puisse s'organiser en novembre 2021 autour de l'axe sur la dialectique connaissance-action. Cette journée nous permettra d'une part d'inviter des spécialistes sur l'enseignement et d'autre part, de permettre la présentation d'expérimentation de collègues. Pour l'organisation de cette journée d'étude, un calendrier prévisionnel sera fourni avec une date de réception des propositions de communication, un retour des évaluations aux auteurs et une date de l'envoi des textes définitifs.

Dans le cadre de ces activités (sessions thématiques et journée d'études), nous entendons privilégier l'ouverture disciplinaire et méthodologique. Nous serons attentifs à la présentation de travaux qui devront être centrés sur l'interface recherche et pédagogie en comptabilité. Au-delà des sciences de gestion, les contributions en Sciences Humaines et Sociales au sens large (sociologie, psychologie, philosophie, science de l'éducation) seront les bienvenues. Différentes méthodologies d'expérimentation pédagogiques pourront également être présentées (jeux de rôles, études de cas, dispositifs informatisés).

Nous envisageons enfin, de valoriser ces travaux sur un support académique (revue, ouvrage collectif) afin de diffuser les résultats de ces travaux et donner une visibilité et une audience à ce groupe thématique, dans le cadre de la promotion de la recherche au sein de l'AFC.

ACTIVITES ANTERIEURES DEVELOPPEES PAR LES PORTEURS DU PROJET SUR LA THEMATIQUE

Ce questionnement sur l'enseignement de la comptabilité anime nos échanges depuis plusieurs années. Il fait évidemment écho aux échanges au sein de nos institutions respectives où chaque responsable a entrepris une démarche de questionnement et d'adaptation de sa propre pratique.

Au-delà, Aurélien RAGAIGNE et Gautier GOND ont publié un article dans la *RFG* dont une partie de la conclusion est dédiée à l'enjeu de l'enseignement (cf. référence mentionnée dans la section « bibliographie indicative » ci-après). Ils mentionnent dans cet article l'impasse théorique de la recherche existante sur la question des effets de la mesure de la performance et la nécessité d'une réflexion sur nos enseignements. Cette collaboration est d'ailleurs le prolongement direct de l'organisation de deux évènements : d'une part, en novembre 2015, ils

ont organisé une journée de recherche sur les paradoxes du management (journée labellisée AIMS) où la question de l'enseignement est mentionnée dans plusieurs des contributions présentées. Par ailleurs, en mai 2017, ils ont également organisé la journée doctorale de l'AFC (38^{ème} congrès de l'AFC, Poitiers, mai 2017). Outre les présentations des doctorants, cette journée incluait également une conférence dédiée sur le métier d'enseignant-chercheur. Les échanges avec les doctorants ont montré un fort questionnement sur le couplage de leurs futures activités de recherche et d'enseignement.

Par ailleurs, Aurélien RAGAIGNE a communiqué à la journée de recherche organisé à l'University of Greenwich sur « Research and teaching in management accounting workshop » en 2016. Cette communication analyse une séquence pédagogique dédiée en ayant collecté les apprentissages progressifs des étudiants. Il se base sur un cas d'actualité de scandale financier qui a montré les effets indésirables de la mesure de la performance. Enfin, il a participé ponctuellement à quelques journées pédagogiques de l'AFC.

Laure BATAILLE a animé une session pédagogique portant sur les pratiques pédagogiques innovantes (pédagogie inversée et pédagogie par projet) lors du 38^{ème} Congrès de l'AFC (Poitiers, 2017). Cette session fut l'occasion pour les enseignants présents de réfléchir et d'échanger sur les enjeux de ces nouvelles pratiques.

Dans le cadre de l'APDCG, elle a organisé et animé une journée de formation en mai 2019 sur le thème « Les compétences dans nos enseignements ». Cette journée fut l'occasion d'échanger avec des spécialistes du sujet sur la notion de compétences et ses modalités d'évaluation. Les échanges animés entre enseignants ont montré la volonté de nombre d'entre eux de réfléchir activement à cette nouvelle approche pédagogique. Cette journée a également suscité l'intérêt des professionnels, la notion de formation par compétences étant reprise par les praticiens et permettant de créer ainsi un lien entre le monde de l'enseignement et les professionnels.

BIBLIOGRAPHIE INDICATIVE

Nous mentionnons dans ce dossier quelques références francophones qui ont travaillé la thématique de l'enseignement de la comptabilité. Il existe également plusieurs autres revues spécialisées issues d'autres pays.

ANCELIN-BOURGUIGNON, A. (2019), The priming rôle of qualitative reserach in constructivist management control teaching, *Qualitative Research in Accounting & Management*, vol 16, n4, pp.463-490

BESSIRE, B., LEVANT, Y., NIKITIN, M. (2015), L'institutionnalisation de la recherche comptable et de l'AFC en France : un processus fragile, *Comptabilité Contrôle Audit* 2015/2 (Tome 21), p97-127

BOISSELIER, P. (2008), *Quelle pédagogie pour le contrôle de gestion ? une approche pragmatique*, journée pédagogique de l'AFC de 2008 à l'ENS Cachan, sept

COLASSE, B. (2005) *Les " affaires " et la mise en application des normes internationales, des défis et des opportunités pour l'enseignement de la comptabilité*. Journée pédagogique organisée par l'Association Francophone de comptabilité, 22 septembre 2005 à l'Ecole Normale Supérieure (ENS) de Cachan, Sep 2005

DESCARGUES, R., GRENIER, C. (1999), Vingt ans d'enseignement de la comptabilité, *Comptabilité Contrôle Audit*, 1999/3 Tome 5, p.137-153

DUPUY, Y., LACROIX, M., NARO, G. (2006), Identités et dilemmes de l'enseignant-chercheur en sciences comptables, *Comptabilité - Contrôle - Audit* 2006/2 (Tome 12), pages 9 à 26

FABRE, P. BESSIRE, D. (2006), Enseigner la conception de systèmes de comptabilité de gestion, *Comptabilité - Contrôle - Audit* 2006/3 (Tome 12), pages 67 à 85

NIKITIN, M. (2006), Qu'est-ce qu'une problématique en science de gestion et comment l'enseigner ?, *Comptabilité - Contrôle - Audit* 2006/3 (Tome 12), pages 87 à 100

RAGAIGNE, A., GOND, G. (2019), Comprendre les effets indésirables de la mesure de la performance : l'impasse de la recherche en management, *Revue française de gestion* 2019/8 (N° 285), p.169-185

STOLOWY, H., TENENHAUS, M. (1998), L'enseignement de la comptabilité internationale en Europe, *Comptabilité Contrôle Audit*, 1998/1 Tome 4 | pages 129 à 151