

Nantes - Onzième Congrès International des Historiens de la Comptabilité

par Eddy FELIX

Expert-comptable et conseil fiscal.

Nantes, la métropole de Loire-Atlantique a accueilli du 19 au 22 juillet 2006 le onzième Congrès International des Historiens de la Comptabilité. (11th World Congress of Accounting Historians - WCAH) dans une ambiance à la fois studieuse et décontractée.

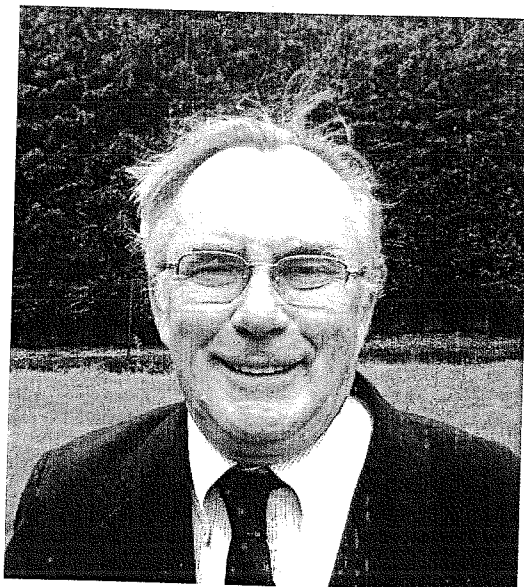
La France organisait ainsi pour la première fois cette manifestation.

C'était l'occasion, 36 ans après la tenue du premier congrès à Bruxelles en 1970, de faire le point de la recherche historique comptable et de découvrir la collection Ernest Stevelinck " La comptabilité et ses historiens".

C'est à l'initiative du professeur Yannick Lemarchand, organisateur du congrès, que la bibliothèque universitaire de Nantes a acquis en 1995 la collection d'ouvrages sur la comptabilité constituée pendant un demi-siècle par notre confrère Ernest Stevelinck.

La collection d'Ernest Stevelinck, décédé en 2001, s'est maintenant encore développée et enrichie, et constitue le plus important lieu de recherche historique comptable en France.

Le congrès de Nantes a réuni 170 participants venus de 20 pays qui ont pu entendre 66 conférences données en séances plénières ou dans les trois ou quatre ateliers qui se tenaient en permanence sur des sujets variés.



Les thèmes proposés étaient :

- La comptabilité et les routes océaniques : commerce maritime, colonisation
- 1970-2006 : 36 ans de recherches en histoire de la comptabilité
- Les auteurs comptables : biographies, œuvres, influence...
- La comptabilité dans ses relations avec les autres disciplines
- Approches interdisciplinaires de l'histoire de la comptabilité

Dans un cadre parfaitement adapté dans le centre de Nantes, où locaux universitaires modernes et maisons cossues des anciens trafiquants d'ébène se côtoient, les organisateurs ont parfaitement tenu un congrès de qualité où travail et convivialité se sont mêlés harmonieusement.

Dans la première session plénière, le professeur Richard P. Brief (Université de New York) nous a fait part de ses réflexions sur le congrès de Bruxelles en 1970 auquel il avait participé.

Le Congrès de Bruxelles fut le point de départ et le lancement de l'étude de l'histoire de la comptabilité sur un plan mondial.

Ce congrès, appelé " Premier Symposium International des Historiens de la Comptabilité " et organisé à l'occasion du vingtième anniversaire du Collège National

des Experts-comptables de Belgique (C.N.E.C.B.), s'est tenu à la Bibliothèque Royale Albert 1er du 9 au 12 octobre 1970.

Ernest Stevelinck avait bien fait les choses et préparé longuement son symposium qui prenait sept volumes de correspondance.

Il avait réuni les plus grands historiens comptables du moment, notamment le belge Joseph-H. Vlaeminck, le britannique Basil S. Yamey, le russe Yaroslav Sokolov, l'italien Carlo Antinori et l'américain Richard P. Brief.

Il avait organisé l'exposition " La comptabilité à travers les âges " qui présentait, à la Bibliothèque Royale, 150 des plus anciens et des plus remarquables ouvrages de comptabilité.

Le catalogue rédigé par Ernest Stevelinck reste encore maintenant une référence incontournable pour qui s'intéresse à l'histoire de la comptabilité.

Le congrès de Bruxelles présentait 8 textes à 50 participants venant de 15 pays, c'est dire qu'il laissa place à la convivialité, les visites guidées et la bonne chair.

Pendant ce symposium, Ernest Stevelinck convainquit les participants de la nécessité d'une coopération internationale en histoire de la comptabilité.

Ce symposium de Bruxelles donna l'idée à la maison d'édition Arno Press de New York (filiale de The New York Time) d'ouvrir une collection sur l'histoire de la comptabilité. En trente ans, celle-ci publia plus de 100 ouvrages.

Si Ernest Stevelinck prit le titre de Président du Comité des Historiens comptables pendant le symposium et les années qui suivirent, c'était pour assurer la pérennité de son action qui s'est poursuivie aux Etats-Unis par la constitution en 1973 de la " Academy of Accounting Historians ", Université d'Alabama, qui compte aujourd'hui 750 membres du monde entier.

L'œuvre d'Ernest Stevelinck est poursuivie par la publication d'un journal " The Accounting Historians Journal " (créé en 1977), d'ouvrages et monographies

et l'organisation de congrès, notamment les congrès mondiaux du WCAH.

Selon Dick Brief, l'étude des documents comptables permet, d'une part, un retour aux sources, et d'autre part, de donner un regard différent sur les causes de crises et de guerres, d'observer les interactions entre politique et affaires, la corruption, les dictatures et, les sociétés nationales et internationales. Les hommes politiques sont meut par les hommes d'affaires.

L'étude de la partie théorique de la comptabilité se situe dans le champ de l'histoire de la technologie, science de l'invisible et traduit l'évolution de la pensée dans la conduite des entreprises et des comportements qui marquent la vie de la société.

Elle permet de cristalliser l'innovation et les comportements humains.

L'histoire de la comptabilité est enseignée dans les écoles de commerce des Etats-Unis par des études de cas et fait partie de la formation culturelle des cadres et dirigeants.

Des choix multiples de conférences s'offraient dans les 3 ou 4 ateliers qui se tenaient en permanence, parmi lesquels la comptabilité dans l'empire Ottoman avant l'introduction de la comptabilité à parties doubles à la toute fin du XIX Siècle, la comptabilité de la Compagnie de Saint-Gobain de 1867 à 1912, le bulletin comptable soviétique de 1973-1983, et la perspective historique en matière d'harmonisation comptable internationale.

Outre une réception à l'Hôtel de ville de Nantes, le congrès a été reçu pour le banquet de clôture au Château de Goulaine qui est le dernier château sur la Loire avant celui des Ducs de Bretagne à Nantes.

Ce dîner de gala avec amuseurs et jongleurs fut à la hauteur des circonstances et ce caractère convivial a créé des liens entre de nombreux participants.

Le Congrès a été clôturé par le professeur Stephen A. Zeff (Université Rice) qui a présenté 40 ans d'évolution de l'enseignement et de la recherche en comptabilité dans le monde anglo-saxon en général et américain en particulier.

Un élément déclencheur aurait été le lancement dans l'espace en 1957 par les Soviétiques du premier satellite artificiel de la terre le Spoutnik.

Pour la première fois dans leur histoire, les Américains se sont sentis dépassés et une prise de conscience les a poussés à développer toutes les sciences, toutes les disciplines en ce compris la recherche comptable.

Outre le lancement du programme Apollo qui a permis la conquête de la lune en 1969, les Américains ont imposé leurs méthodes de travail et conceptions qui ont inspiré tous les autres travaux comptables dans le monde.

Avant 1960, la recherche comptable était empirique, descriptive et historique.

Elle s'est développée par l'action de quelques grands auteurs normalisateurs professionnels ou universitaires¹ qui travaillaient le plus souvent de manière isolée: William Paton (1922 - Théorie de la comptabilité), J. Canning (1929 - Economics of Accountancy), H.W. Sweeney (1936 - Stabilized Accounting), Paton et Littleton (1940 - An Introduction to Corporate Accounting Standards), M. Moonitz et R.T. Sprouse (1962 - A Tentative Set of Broad Accounting Principles for Business Enterprises), A.C. Littleton (1953 - Structure of Accounting Theory), R. Mattessich (1957 - Towards a General and Axiomatic Foundation of Accountancy), R. Mattessich (1964 - Accounting and Analytical Methods), E. Edwards et P. Bell (1961 - The Theory of Measurement of Business Income), M. Moonitz (1961 - The Basic Postulates of Accounting) qui ont posé les fondations de la nécessité d'une harmonisation. Comptable.

A partir des années 1960, la recherche comptable a acquis progressivement un caractère scientifique que Stephen A. Zeff présente en 9 points :

1. Une observation sérieuse des pratiques, des propositions d'hypothèses nouvelles, la mise en œuvre de méthode d'enquêtes et de tests d'efficacité. La méthode scientifique basée sur l'expérience a permis de développer une théorie. Pour y parvenir, le monde universitaire comptable a ressenti le besoin de développer sa recherche en l'élargissant aux méthodes d'analyses quantitatives et aux sciences du comportement.

Dans les années 1970, ces méthodes de recherche comptable sont adoptées en Europe.

2. Le second facteur du changement dans la recherche comptable est la naissance et la croissance du nombre et de la diversité des bases de données électroniques qui facilitent et qui modifient la conduite des recherches.
Abandon progressif des livres et des monographies pour des documents de travail et des articles que l'on peut télécharger et échanger.
3. L'augmentation du nombre de revues de recherche comptable et de conférences de caractère scientifique incluant la recherche historique. Les revues ont créé et développé des comités de lecture et mis en place des éditeurs spécialisés qui examinent les manuscrits de manière rigoureuse.
4. Le quatrième point est l'augmentation du nombre d'associations de recherche universitaire comptable dans différents pays et dans différentes spécialités.
5. Engagement significatif d'universitaires dans les comités nationaux et internationaux permettant le croisement culturel de thèmes de recherches et des études comparatives (cross - pollination). L'augmentation des échanges inter universités, professeurs invités - étudiants.
En 1985, l'A.A.A. (American Accounting Association) a invité huit associations d'autres pays à devenir membres en qualité d'organisations associées.
6. Aux Etats Unis, intervient un accroissement de l'exigence de rigueur et du formalisme dans la publication des normes et avis. Les avis sont publiés après un processus de concertation, de discussion et d'évaluation, sans crainte de remises en question. Procédures pour la mise en application effective des normes.
Cette méthode d'approbation (research assessment exercices) commence en Grande Bretagne en 1989 et sera suivie un peu plus tard en Nouvelle Zélande et en Australie.
7. La coopération étroite entre les Big n firmes de comptabilité et le monde universitaire. Les grands

cabinets financent les travaux de recherche, les frais de voyages du monde universitaire et subventionnent des chaires de comptabilité.

8. Disparition graduelle des praticants libéraux de la littérature professionnelle comptable mais également de leur participation active aux travaux de recherches.
9. Renforcement des normes comptables et l'ajustement de la recherche scientifique sur ces normes. Aux Etats Unis, US Accounting Principles Board (A.P.B. 1959-1973) qui avait pour mission de faire des recherches sur les principes comptables et les postulats de départ pour élaborer un cadre conceptuel.

L'US Accounting Principles Board (A.P.B.) a développé des normes (Accounting standards) complexes et controversées et qui ont fait l'objet de critiques car elles n'étaient pas reliées à un cadre conceptuel (Conceptual frame work).

Dominé par les grands cabinets d'audit américains, il pouvait manquer d'indépendance.

Des rapports remettent en question l'US Accounting Principles Board et sous des pressions intenses, on repart à zéro en posant les premiers éléments concernant les objectifs des documents financiers par la création de US Financial Accounting Standard Board. (FASB 1973 -).

Cet organisme, qui est indépendant tant de la profession comptable que de la Securities Exchange Act SEC, a développé les US G.A.A.P. (Generally Accepted Accounting Principles).

En Grande Bretagne et Irlande, la nécessité d'une normalisation comptable est apparue sous la pression de la politique et de l'inflation.

UK/Irish Accounting Standard Steering Committee (1970-1990) qui a produit "The Corporate Report" en 1975 et comptabilité d'inflation, Le rapport Sandilands proposait une méthode dite de la valeur actuelle (current cost Accounting).

L'International Accounting Standards Committee I.A.S.C. (1973-2000) a été constitué par un accord entre les organisations professionnelles des plus importants pays industrialisés y compris les Etats-Unis.

Les objectifs sont de formuler et de publier des normes comptables à observer dans la présentation des états financiers et de promouvoir leur application dans le monde.

Depuis 1983, l'I.A.S.C. inclut les organisations professionnelles membres de la Fédération Internationale des Comptables, l'I.F.A.C., qui réunit plus de 100 pays.

En 2001, l'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.) est mis en place pour assurer la coopération comptable internationale.

Adoption des IFRS en 2005 par les pays de l'Union Européenne et d'autres pays.

La politique vient au secours en Union Européenne pour l'adoption de la norme IAS 39, dans une version revue.

La convergence des principes entre IFRS et le FASB incluant un référentiel commun est maintenant de mise.

Cette convergence se fait par l'utilisation de méthodes de travail scientifiques mises en place depuis 40 ans par la recherche comptable américaine.

Le Congrès de Nantes, associant intérêt culturel et professionnel, travail et plaisir, m'a rendu à l'évidence que la comptabilité est trop importante que pour être confiée à des seuls comptables.

Par sa venue en nombre, par la qualité de la documentation et de ses interventions la délégation turque a montré qu'elle se voulait être à la hauteur pour accéder au monde avancé de la comptabilité en organisant le 12e WCAH à Istanbul en 2008.