

Clôture des premiers États généraux

de la recherche comptable

Message de Ramon FERNANDEZ,
directeur général du Trésor

Je suis heureux de clôturer ces premiers États généraux de la recherche comptable qui sont une étape essentielle dans la mission qui a été confiée par M^{me} Christine Lagarde, ministre de l'Économie des Finances et de l'Industrie, à l'Autorité des normes comptables.

La direction générale du Trésor a pleinement conscience de l'importance stratégique et de l'impact majeur que peuvent avoir les normes comptables sur l'économie. La France a été en première ligne, dans le cadre européen, au plus fort de la crise financière, en octobre 2008, pour limiter les effets procycliques des normes comptables.

Pour autant, nous n'avons pas encore réussi à mener le débat sur ce sujet jusqu'aux réformes nécessaires et à trouver un consensus. Aujourd'hui, force est de constater que les normes internationales privilégient toujours pour l'essentiel une vision de court terme au risque de créer de la volatilité dans les bilans de nos entreprises et dans notre économie. Il est fondamental que tous les acteurs (entreprises, profession comptable, universitaires, investisseurs, régulateurs et normalisateurs) puissent nous aider à nous concentrer sur ces sujets fondamentaux pour le bon fonctionnement et le financement de notre économie. L'ANC doit mobiliser l'ensemble des parties prenantes françaises pour peser dans les débats internationaux.

Nous écouterons ce qu'ils nous diront, nous voulons profiter du débat qui n'a pas eu lieu suffisamment jusqu'à présent.

Je tiens donc à féliciter le président de l'ANC pour cette initiative et à remercier aussi tous ceux qui le soutiennent dans cette journée.

Je compte sur le monde universitaire pour contribuer et répondre très largement à cet appel de l'ANC.

Conclusion

et perspectives pour l'avenir

Ces premiers États généraux de la recherche comptable faisaient le pari de mobiliser les entreprises, les auditeurs et tous les praticiens des comptes, les investisseurs et les chercheurs en comptabilité autour du normalisateur comptable.

Tous sont venus nombreux débattre une journée entière, démontrant que la démarche répondait à une réelle attente.

Cette journée a révélé un grand enthousiasme de tous ceux qui ont décidé de se consacrer, chacun à sa façon, à ces questions comptables.

En bref, ces États généraux confirment la nécessité d'une réflexion continue sur les concepts, fondements et pratiques de la comptabilité, en vue de trouver un juste équilibre entre les contraintes et de fournir les repères nécessaires dans les débats comptables mondiaux, au service de l'intérêt général.

Ces Actes permettent de garder une trace des débats des États généraux du 16 décembre 2010.

Ils sont surtout un encouragement, pour l'ANC, à s'engager plus loin dans l'aventure, et d'abord à renouveler l'expérience en organisant de nouveaux États généraux dès l'an prochain.

ANNEXE

Biographies des intervenants

Yuri Biondi est chargé de recherches au CNRS, rattaché à l'École polytechnique, et enseignant au CNAM, à Paris. Il est diplômé de l'université Bocconi de Milan, de l'université de Lyon, de l'université de Brescia et de l'université Paris I Sorbonne. Il est éditeur en chef de la revue *Accounting, Economics and Law – A Convivium* (publiée par *The Berkeley Electronic Press*), éditeur en chef de l'ouvrage collectif *The Firm as an Entity: Implications for Economics, Accounting and Law* (Routledge, 2007), coéditeur du numéro spécial *The Socio-Economics of Accounting* (*Socio-Economic Review, special issue, October 2007*), ainsi que coéditeur, avec Stefano Zambon, de l'ouvrage collectif *Accounting and Business Economics: Insights from National Traditions* (Routledge, 2011). Ses intérêts de recherche comprennent la théorie économique, la régulation comptable et financière, ainsi que les relations entre économie, comptabilité, et finance dans les organisations lucratives et non lucratives. (<http://yuri.biondi.free.fr>).

Dominique Bonsergent a partagé sa carrière entre l'audit et la responsabilité des comptes de grands groupes internationaux dont en dernier lieu Total. Il est membre de la commission des normes internationales de l'ANC et président du comité stratégique d'Acteo. Il est coauteur du « Que sais-je ? » *Les 100 mots de la comptabilité* aux PUF. Il est diplômé d'HEC et d'Expertise comptable.

Philippe Bui, directeur de la Recherche, Autorité des normes comptables.

Bernard Colasse est professeur de sciences de gestion à l'université Paris-Dauphine. Il est membre fondateur et ancien président de l'Association francophone de comptabilité (AFC). Il a été le premier rédacteur en chef de la revue *Comptabilité-Contrôle-Audit* (CCA). Il a mis en place le premier, et encore le seul, DEA de comptabilité en France (devenu en 2005 le master « Comptabilité-Management-Audit: Études et Recherches »). Sont issues de ce DEA plusieurs dizaines de docteurs en comptabilité, contrôle de gestion et audit. Il a par ailleurs été vice-président de l'université Paris-Dauphine chargé de la recherche. Spécialiste de la normalisation comptable, il a été, en tant que personnalité qualifiée, membre du Conseil national de la comptabilité et est actuellement membre du comité consultatif de l'Autorité des normes comptables (ANC). Il est membre d'honneur de l'Académie des sciences et techniques comptables et financières.

Jean-Luc Decornoy, président du directoire de KPMG S.A. (KPMG France). Diplômé de l'ESSEC, Jean-Luc Decornoy est aussi expert-comptable et commissaire aux comptes. Jean-Luc Decornoy rejoint KPMG en 1977. Il accède au statut d'associé dès 1988. Nommé directeur général en 1993, il assure les fonctions de président du directoire de KPMG France depuis 2001. Jean-Luc Decornoy est commissaire aux comptes de plusieurs grands groupes français dans les

secteurs de la distribution, des hautes technologies et de l'énergie. Il préside le département des marchés financiers (DMF) de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes. Jean-Luc Decornoy siège au *board* mondial de KPMG International et est membre de la *Global Executive Team*. Il siège également au *board* et au comité stratégique de la région EMA de KPMG (Europe, Moyen-Orient, Afrique). Jean-Luc Decornoy a enseigné la comptabilité et la finance à l'ESSEC ainsi qu'à l'École centrale de Paris durant dix années.

Dr Yuan Ding est professeur de comptabilité et directeur du département Finance et Comptabilité à la CEIBS. Il a co-fondé le premier programme CFO en Chine et est impliqué dans de nombreuses formations de dirigeants d'entreprise, co-organisées avec Harvard, Wharton, l'INSEAD, l'université de New-York, la LSE, l'IESE et HEC Paris. Avant de rejoindre la CEIBS il était l'un des membres permanents d'HEC Paris. Il est coéditeur de *The International Journal of Accounting* et éditeur associé de *China Journal of Accounting Research*, membre du comité éditorial de nombreuses revues dont *Journal of Accounting and Public Policy*, etc. Il est aussi titulaire qualifié d'un doctorat en comptabilité de l'université Montesquieu Bordeaux IV. Enfin, ses travaux de recherche ont été publiés dans plusieurs revues internationales, comme *Accounting, Organizations and Society*, *Journal of Accounting and Public Policy*, *European Accounting Review*, *Abacus*, *The International Journal of Accounting*, *Issues in Accounting Education*, *Journal of Business Venturing*, *Journal of International Business Studies*, *Management International Review*, *Corporate Governance: An International Review*, mais également dans différentes revues françaises comme la *Revue de droit comptable*, la *Revue française de comptabilité*, *Comptabilité Contrôle Audit et Finance – Contrôle – Stratégie*.

Jérôme Haas est licencié en droit, diplômé de l'IEP Paris et il a rejoint, à sa sortie de l'ENA, la direction du Trésor. Il y a exercé différentes responsabilités : dans le domaine des entreprises (secrétaire général du CIRI, sous-directeur des participations de l'État) ; dans le domaine international (administrateur adjoint à la Banque mondiale ; secrétaire général du Club de Paris) et dans le domaine de la régulation française et internationale (membre du Haut conseil du Commissariat aux comptes, du Financial Stability Board). Il a été nommé le 15 janvier 2010 président de l'Autorité des normes comptables. Il est également membre du collège de l'AMF et de l'ACP.

Christian Hoarau, agrégé des facultés de sciences de gestion et diplômé d'expertise comptable, est professeur titulaire de la chaire de « comptabilité financière et audit » du Conservatoire national des arts et métiers (CNAM) et dirige le laboratoire CRC-GREG EA n° 2430. Il est membre du collège de l'Auto-

rité des normes comptables (ANC) et auparavant membre du Conseil national de la comptabilité (1989-2009). Il est également membre de plusieurs sociétés savantes telles que la Société française de management (SFM), l'Association francophone de comptabilité (AFC) dont il a été le président, l'American Accounting Association (AAA) et de plusieurs comités éditoriaux de revue tels que celui de *Comptabilité-Contrôle-Audit* dont il a été rédacteur en chef. Il a publié de nombreux ouvrages et articles dont récemment « La régulation comptable internationale » in *Les concepts émergents en droit des affaires*, Éditions LGDJ-Montchrestien, 2010; « Les interactions entre la recherche et la normalisation comptables », *Revue française de comptabilité*, n° 433 spécial doctrine comptable, juin 2010.

Daniel Hour est professeur de gestion et magistrat à la Cour des comptes. Il fut chargé d'études à Publicis, chargé de mission au ministère de l'Équipement (1969-1972), professeur associé (1972-1975), directeur de formation continue et du conseil (1975-1980) et délégué général du groupe HEC (1980-1982). Entre 1982-1986, il assure les fonctions de président-directeur général de la Banque parisienne de crédit, puis, nommé administrateur de la Compagnie financière de Suez (1983-1986), de la Banque Monod (1983-1986), de la Banque de l'Aquitaine (1983-1986), des Mutuelles générales de France, de la Compagnie internationale de banque et du Crédit lyonnais (depuis 1989). Il assure ensuite les fonctions de président de la Banque française commerciale et de la Fondation à l'exportation artisanale, de conseiller du président du Crédit social des fonctionnaires (1987), de directeur général de Crédit et services financiers (Créserfi – 1987-1991) et de conseiller maître à la Cour des comptes (1991). Depuis 2010, il est membre du collège de l'Autorité des normes comptables (ANC). Il est également membre du Conseil de surveillance de la Caisse des dépôts et consignations (depuis 2009), président de la commission financière de l'Agence France-press (AFP) (depuis 1997) et vice-président de l'association PlaNefinances (depuis 1999).

Pascal Imbert est diplômé de l'École polytechnique et de Télécom ParisTech. Il débute sa carrière dans la société de services informatiques Télésystèmes en 1980, où il participe à de nombreux projets innovants. En 1988, il rejoint Cirel Systèmes, constructeur de produits de télécommunications, dont il devient directeur général adjoint. Il fonde en 1990 le cabinet de conseil Solucom avec Michel Dancoisne, et pilote conjointement avec ce dernier le développement de l'entreprise pendant 12 ans. Il devient président du directoire de Solucom en 2002, tandis que Michel Dancoisne devient président du Conseil de surveillance. Le cabinet compte aujourd'hui près d'un millier de collaborateurs pour un chiffre d'affaires de plus de 100 millions d'euros et figure dans le top 5 des cabinets de conseil en systèmes d'information en France. Solucom est cotée en Bourse depuis 2000. Pascal Imbert est membre du conseil d'administration de MiddleNext depuis 2006 et président depuis 2010.

Olivia Larmaraud a rejoint PSA Peugeot Citroën en 1995, et depuis 2000 est directeur de la Consolidation et des Normes comptables du groupe. Elle supervise les services qui établissent les états financiers consolidés du groupe et de la holding, déterminent les positions comptables du groupe et édictent les normes comptables internes. Elle est également en charge des relations avec les commissaires aux comptes. Expert-comptable diplômée, Olivia Larmaraud joue un rôle actif dans les réponses apportées aux projets de nouvelles normes IFRS, notamment via Actéo et l'ANC (membre de la Commission des normes comptables internationales). Elle rencontre également régulièrement les membres de l'IASB en tant que membre du Global Preparers Forum.

Anne Le Manh est professeur assistant au département Comptabilité-Gestion-Audit du campus Paris d'ESCP Europe. Elle enseigne la comptabilité financière, la comptabilité en environnement IFRS et la communication financière. Elle est membre de l'Association francophone de comptabilité (AFC), de l'European Accounting Association (EAA) et de l'American Accounting Association (AAA). Ses travaux de recherche portent sur le processus de normalisation comptable par l'IASB et sur l'application des normes IFRS par les sociétés cotées. Diplômée de l'Essec et titulaire d'un doctorat en sciences de gestion, elle a commencé sa carrière en cabinet d'audit avant de se tourner vers l'enseignement et le conseil. Elle est l'auteur de plusieurs ouvrages sur les normes IFRS, écrits en collaboration avec Catherine Maillet professeur associé à ESCP Europe.

Didier Marteau, professeur à l'École supérieure de commerce de Paris (ESCP). Conseiller Aon France. Auteur du rapport « Normes comptables et crise financière » remis à Christine Lagarde (La Documentation française, avril 2010). Auteur de l'ouvrage « Monnaie, banques et marchés financiers » (Economica 2008).

Éric Preiss, directeur général, Autorité des normes comptables.

Olivier Ramond est maître de conférences à l'université Paris-Dauphine et Research Fellow à la Manchester Business School (U.K.). Docteur en sciences de gestion, diplômé de droit et d'actuariat, commissaire aux comptes, il est responsable pédagogique du Master 229 « Audit Financier », codirecteur du diplôme de « droit et ingénierie du patrimoine » et de la « préparation aux examens du Chartered Financial Analyst Institute » à l'université Paris-Dauphine. Auteur d'articles académiques et professionnels dans le domaine du *reporting* financier, des normes IFRS, du droit fiscal et de la finance d'entreprise, il enseigne ces disciplines dans différentes universités et instituts (Sciences-Po Paris, université Paris-Dauphine, University of Manchester, etc.).

Florence Ségurel, chef de projet, Autorité des normes comptables.

Hervé Stolowy, est professeur au département Comptabilité-Contrôle du Groupe HEC. Il est diplômé d'ESCP, titulaire d'une maîtrise en droit privé (université Paris XII Val de Marne), d'une licence de langues étrangères appliquées anglais-russe (Université Paris IV Sorbonne), d'un doctorat en sciences de ges-

tion (université Paris I Panthéon-Sorbonne) et du diplôme d'habilitation à diriger des recherches (université Paris XII Val de Marne). Il est également diplômé d'expertise comptable. Il est l'auteur ou le coauteur de neuf ouvrages, de chapitres dans 10 ouvrages collectifs et a publié plus de 65 articles académiques ou professionnels. Il est ancien président de l'AFC et actuel corédacteur en chef de *Comptabilité – Contrôle – Audit*. Hervé Stolowy enseigne la comptabilité financière dans les différents programmes du groupe HEC (HEC-MBA et HEC Master of Science in Management – Grande École). Il intervient également dans le programme doctoral d'HEC (recherche en comptabilité financière) et dirige plusieurs thèses de doctorat.

Dr Allister Wilson est *senior audit partner* dans le cabinet européen d'Ernst & Young LLP, basé à Londres. Il est l'un des membres actuels du UK's Auditing Practices Board, et a récemment été nommé convenor du comité de recherche de l'Institute of Chartered Accountants of Scotland. Allister Wilson a publié de nombreux éléments relatifs au domaine du *reporting* financier international. Il est également l'auteur fondateur des ouvrages d'Ernst & Young, *International GAAP*, et *IFRS/US GAAP Comparison*.

Joseph Zorziotti, président du conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables, est associé à part égale, avec quatre de ses anciens stagiaires, dans un cabinet de 13 personnes à Strasbourg. À la suite d'un double cursus - École supérieure de commerce et maîtrise en droit - il obtient son diplôme d'expertise comptable en mai 1985. Durant son stage, il prend ses premières responsabilités professionnelles en tant que président de l'Anecs (Association nationale des experts-comptables et commissaires aux comptes stagiaires) Alsace puis vice-président national de l'Anecs. Cet engagement trouve son prolongement à la présidence nationale du CJEC (Club des jeunes experts-comptables) en 1985 et 1986. À 40 ans, il devient président du conseil régional de l'Ordre d'Alsace de 1996 à 2000 avant de se consacrer à la politique professionnelle au niveau national tout d'abord au sein du conseil supérieur de l'Ordre en tant que vice-président de 2001 à 2005 et de 2004 à 2007 à la présidence nationale d'ECF (Experts-comptables et commissaires aux comptes de France). Il est Vice-président du Conseil économique d'Alsace depuis 2001, en charge de la cohésion sociale et de la santé.

L'Autorité des normes comptables a tenu ses premiers États généraux de la recherche comptable le 16 décembre 2010. Elle en présente aujourd'hui les Actes.

Ces premiers États généraux ont été l'occasion de débats intenses. Ils ont mis en lumière :

- La nécessité de mieux respecter, dans les normes comptables, la diversité des besoins des utilisateurs des comptes ;
- La nécessité d'accroître la contribution de la recherche pour affiner l'analyse, stimuler le débat et, en définitive, améliorer les normes comptables.

