



## Audit Comptabilité Contrôle - Recherches Appliquées (ACCRA)

### Appel pour un numéro spécial

### **« Comptabilité en Afrique : Pratiques et perspectives »**

#### **Rédacteurs/Rédactrices invité(e)s**

Philippe Lassou (University of Guelph, Canada)

Marie-Claire Loison (emlyon business school, France)

Teerooven Soobaroyen (Aston University, UK)

Historiquement, et plus particulièrement depuis quelques décennies, l'Afrique fait face à beaucoup d'enjeux sur le plan social, économique, politique et culturel. Par exemple, le changement climatique et la dégradation de l'environnement, ainsi que leurs impacts sur le cycle de production agricole et les risques de santé sont en partie responsables des crises alimentaires et sanitaires et, plus généralement, interrogent sur les moyens de subsistance. Parallèlement, l'instabilité politique, corollaire de la crise économique, complique les prises d'initiatives et les possibilités de solutions adéquates en dépit des tentatives accrues de l'agenda de développement durable et des progrès observés dans plusieurs pays. Dans ce contexte d'incertitudes multiples émergent de plus en plus de questionnements relatifs au rôle que la comptabilité au sens large, incluant le contrôle de gestion et l'audit, peut jouer aussi bien au niveau micro (au sein des entreprises, ménages ou organisations sociales et communautaires par exemple) qu'au niveau macro (par exemple à l'échelle de l'Etat, les politiques publiques ou marchés financiers) et méso (notamment entre autres au niveau de la profession comptable ou des industries) pour soutenir les stratégies et actions de résilience et les tentatives d'avancement mises en place.

Beaucoup d'organisations internationales, telles que la Banque Mondiale ou le Fonds Monétaire International, partagent cette vision du rôle facilitateur de la comptabilité, du contrôle de gestion et de l'audit, et ont préconisé durant ces dernières décennies des programmes de « modernisation » des référentiels comptables en place dans les pays africains. Il s'agit par exemple des normes comptables OHADA (Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires) partiellement inspirées des IFRS (*International Financial Reporting Standards*) et des ISAs (*International Standards on Auditing*) ou des directives de l'UEMOA (Union Économique et Monétaire Ouest Africaine) et de la CEMAC (Communauté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale) sur les finances publiques, et plus récemment sur le *reporting* en matière de RSE et de durabilité (Rabekolo et Giraud 2020, 2022 ; Lassou et al. 2019 ; Elad 2015 ; Elad et Tumnde 2009 ). Ces différentes réformes ont alimenté un ensemble de travaux de recherche sur le bien-fondé et les conséquences de ces techniques et autres innovations comptables (Waweru et al. 2023 ; Hopper et al. 2017).

Bien que certaines études aient conclu à des améliorations marquantes au niveau de la qualité de l'information comptable et financière en Afrique, d'autres ont adopté une perspective plus critique sur

la pertinence de ces informations dans le contexte local et le processus organisationnel de prise de décision (Degos et al. 2018). De plus, certains travaux ont souligné les conséquences néfastes et involontaires de ces techniques comptables sur la performance organisationnelle, la divulgation d'informations, la transparence, les acteurs sociaux et le système de gouvernance d'entreprise (Kimani et al. 2021; Jayasinghe et al. 2021; Seny Kan et al. 2021). Dans la même optique, Ben-Hamadi (2020) évoque par exemple comment les discours et attentes internationales sur l'indépendance de l'auditeur s'entrechoquent avec les réalités locales en Tunisie.

Néanmoins, une grande majorité de ces études se concentre sur les pays anglophones, en particulier les ex-colonies britanniques, et dans une certaine mesure les pays d'Afrique du Nord (Waweru et al. 2023 ; Lassou et al. 2021). Compte tenu de la contingence de la comptabilité en fonction du contexte social, économique et politique d'un pays (Mohanna et Sponem 2020), le manque actuel de recherches portant sur une grande partie de l'Afrique (c'est-à-dire l'Afrique francophone) constitue une lacune majeure dans la compréhension de la comptabilité dans ces contextes, à l'exception de quelques récentes études sur le pilotage de la performance (Dibi 2022), le contrôle de gestion (Osman et al. 2021), la RSE (Bidi 2021) et le rôle de l'externalisation de la fonction comptable dans le financement des PME (Mbamba et Eloundou 2024).

Nous faisons donc un appel aux chercheurs/chercheuses dans le cadre de ce numéro spécial d'ACCRA consacré à la « Comptabilité en Afrique : Pratiques et perspectives », avec « *Pratiques* » dans le sens d'un large éventail de techniques et technologies comptables telles que comptabilité financière, comptabilité de gestion, audit, système d'information comptable, comptabilité sociale et environnementale, contrôle de gestion, comptabilité locale/traditionnelle, etc. ; « *Perspectives* » dans le sens de comment comprendre les tenants et aboutissants de la pratique comptable à travers un cadre théorique, selon une approche fonctionnaliste, interprétative ou critique. Toute approche méthodologique (qualitative, quantitative, mixte) est acceptée. Quelle que soit la pratique et/ou la perspective concernée, il est important que les auteurs/auteures indiquent comment leur étude contribue à la connaissance de la comptabilité en Afrique et sur le plan international, et peut ainsi conduire à préconiser des solutions pratiques adaptées à ces contextes.

En outre, nous encourageons les chercheurs/chercheuses à mener une réflexion approfondie sur le rôle du contexte dans la problématisation de la recherche, de sa théorisation, de ses résultats et de ses implications pour les praticiens et autres décideurs. En d'autres termes, nous invitons les auteurs/auteures à mettre en exergue comment le contexte de la recherche (un pays, une région ou un groupe de pays en Afrique) permet de mieux comprendre les résultats obtenus et leurs implications pratiques. Dans cette optique, la contextualisation ne se limite pas simplement à une description générique d'un pays ou d'une réglementation/norme. En effet, l'idée de la contextualisation repose sur « *le principe épistémologique selon lequel les phénomènes comptables peuvent avoir différentes significations en fonction du contexte dans lequel ils sont situés et donc, leur signification doit être comprise et expliquée en relation avec le contexte dans lequel ils sont situés* » (Uddin et al. 2017, p. 179). A cet égard, nous indiquons certains travaux fournissant des suggestions pertinentes quant à la manière d'intégrer le contexte dans les articles de recherche (Cappelletti et Touchais 2023; Jayasinghe et al. 2022 ; Livian 2020; Qian et al. 2021; Seny Kan et al. 2015 ; Hopper et al. 2009).

Les thèmes ci-après sont purement indicatifs :

- Histoire de la comptabilité
- Contrôle de gestion et modes de production locale
- Comptabilité en lien avec le genre, la diversité ou l'inclusion
- Pratiques comptables dans le secteur informel, semi-formel, les PME et les entreprises publiques

- Comptabilité, responsabilité, peuples autochtones et résolution des conflits en Afrique
- Audit interne et externe y compris le rôle des cours/chambres des comptes
- Divulgence et transparence des entreprises cotées, privées, familiales ou étatiques sur la RSE, la durabilité et/ou la gouvernance
- Comptabilité et *reporting* financiers, suivant l'adoption des normes internationales ou régionales (exemples : SYSCOHADA, IFRS, ISA)
- Pratiques locales de comptabilité, d'audit et de fiscalité
- Comptabilité et responsabilité des organisations à but non lucratif
- Développement de la profession comptable
- Enseignement et pédagogie de la comptabilité

Afin d'accompagner les éventuels soumissionnaires, les rédacteurs/rédactrices invité(e)s organisent un webinaire virtuel le vendredi **8 novembre 2024** et invitent les auteurs/auteures à y participer pour partager leur ébauche (entre 2-3 pages) ou autre projet d'article et ainsi recevoir des retours en amont. La date limite pour nous envoyer par email (adresses ci-dessous) cette ébauche afin de participer (gratuitement) au webinaire est le mardi **8 octobre 2024**. Un autre webinaire sera organisé en mars 2025. Il est important de mentionner qu'il n'est pas obligatoire de participer à ces webinaires pour soumettre un article au numéro spécial.

Les rédacteurs/rédactrices invité(e)s peuvent être contactés par courriel ([plassou@uoguelph.ca](mailto:plassou@uoguelph.ca), [loison@em-lyon.com](mailto:loison@em-lyon.com) ou [t.soobaroyen@aston.ac.uk](mailto:t.soobaroyen@aston.ac.uk)).

**Date prévue pour la soumission officielle d'article via la plateforme officielle d'ACCRA : 15 juin 2025**

### **Bibliographie**

- Ben Hamadi, Z. (2020). Indépendance de l'auditeur et peur dans un contexte de corruption : la Tunisie de pré-révolution. *Comptabilité Contrôle Audit* 26 (3): 35-66. <https://doi.org/10.3917/cca.263.0035>
- Bidi, G. (2021). Quelle « température RSE » dans la banque sénégalaise ? *ACCRA* 11 (2): 59-84. <https://doi.org/10.3917/accra.011.0059>
- Cappelletti, L., Touchais, L. (2023). De quoi une « bonne » publication francophone de recherche appliquée en audit, comptabilité et contrôle est-elle le nom ? *ACCRA* 16 (1): 5-12. <https://doi.org/10.3917/accra.016.0005>
- Degos, J.G., Levant, Y., and Touron, P. (2018). The history of accounting standards in French-speaking African countries since independence: The uneasy path toward IFRS. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 32 (1): 75-100. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2016-2459>
- Dibi, A. (2022). Le pilotage de la performance globale des établissements éducatifs : des pistes pour faire mieux avec peu. *ACCRA* 15 (3): 61-91. <https://doi.org/10.3917/accra.015.0061>
- Elad, C. (2015). The development of accounting in the Franc zone countries in Africa. *The International Journal of Accounting* 50 (1):75-100. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2014.12.006>
- Hopper, T., Lassou, P., Soobaroyen, T. (2017). Globalisation, accounting and developing countries. *Critical Perspectives on Accounting* 43: 25-148. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.003>
- Hopper, T., Tsamenyi, M., Uddin, S., Wickramasinghe, D. (2009). Management accounting in less developed countries: what is known and needs knowing. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 22 (3): 469-514. <https://doi.org/10.1108/09513570910945697>

- Jayasinghe, K., Adhikari, P., Soobaroyen, T., Wynne, A., Malagila, J., Abdurafiu, N. (2021). Government accounting reforms in Sub-Saharan African countries and the selective ignorance of the epistemic community: A competing logics perspective. *Critical Perspectives on Accounting* 78: 102246. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102246>
- Jayasinghe, K., Soobaroyen, T., Lassou, P., Nkundabanyanga, S.K. (2022). Editorial - Methodological Issues in African Accounting Research: Towards Alternative Theories and Methods. *African Accounting and Finance Journal* 4(1): 2-5. <https://aafassociation.com/wp-content/uploads/2022/07/Special-Issue-of-AAFJ-Voulme-4-Number-1.pdf>
- Seny Kan, K.A., Apitsa, S.M., Adegbite, E. (2015). "African management": concept, content, and usability. *Society and Business Review* 10(3): 258-279. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3512801>
- Seny Kan, K.A., Agbodjo, S., Gandja, S.V. (2021). Accounting polycentricity in Africa: Framing an 'accounting and development' research agenda. *Critical Perspectives on Accounting* 78: 102234. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102234>
- Kimani, D., Ullah, S., Kodwani, D., Akhtar, P. (2021). Analysing corporate governance and accountability practices from an African neo-patrimonialism perspective: Insights from Kenya. *Critical Perspectives on Accounting* 78: 102260. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102260>
- Lassou, P.J., Hopper, T., Ntim, C. (2021). How the colonial legacy frames state audit institutions in Benin that fail to curb corruption. *Critical Perspectives on Accounting* 78: 102168. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102168>
- Livian, Y.F., (2020). Contextualiser le management africain ? Oui, mais comment ? *Revue française de gestion* 46 (289): 101-118. <https://doi.org/10.3166/rfg.2020.00445>
- Mbama, P., Éloundou, P. (2024). Relation de financement banque-PME et externalisation de la fonction comptable : l'assurance d'une symétrie de l'information. *ACCRA* 20 (2): 93-125. <https://doi.org/10.3917/accra.020.0093>
- Mohanna, D., Sponem, S. (2020). The impact of the budget process on budgetary slack: The moderating role of uncertainty avoidance and individualism. *Comptabilité Contrôle Audit* 26 (2): 45-87. <https://doi.org/10.3917/cca.262.0045>
- Osman, M., Choukem, C., Bampoky, B. (2021). Contrôle de gestion « as a system » ou « as a package » : étude comparée des entreprises du Cameroun, de Djibouti et du Sénégal. *ACCRA* 12 (3): 59-108. <https://doi.org/10.3917/accra.012.0059>
- Qian, W., Tilt, C., and Belal, A. (2021). Social and environmental accounting in developing countries: Contextual challenges and insights. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 34 (5): 1021-1050. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2021-5172>
- Rabekolo, F., and Giraud, L. (2020). La légitimité institutionnelle du reporting sociétal : Le cas de Madagascar. *Gestion* 2000 37 (6) : 137-156. <https://doi.org/10.3917/g2000.376.0137>
- Rabekolo, F., and Giraud, L. (2022). Approche culturaliste et discursive des pratiques de RSE en contexte africain : le cas des FMNs implantées à Madagascar. *Revue de l'organisation responsable* 17 (2) : 81-101.
- Uddin, S.N., Alawattage, C., Wickramasinghe, D., Tsamenyi, M. (2017). Doing critical management accounting research in emerging economies. *Advances in Scientific and Applied Accounting* 10(2): 177-188. <https://doi.org/10.14392/asaa.2017100203>
- Waweru, N.M., Peng, S., and Hopper, T. (2023). Two Decades of African Accounting Research 2000–2019: Synthesis, Reflection, Gaps, and Future Directions. *Journal of International Accounting Research* 22 (1): 99-136. <https://doi.org/10.2308/JIAR-2021-078>