

THESE DE DOCTORAT

NANTES UNIVERSITE

ECOLE DOCTORALE N° 640
Sciences économiques et sciences de gestion - Pays de Loire
Spécialité : « *Sciences de Gestion* »

Par

Mathilde PERNIAS

La modélisation et l'opérationnalisation de la comptabilité sociale et environnementale, une approche critique et engagée

Cas d'un projet de modélisation et de déploiement d'une comptabilité multi-capitaux dans un contexte de recherche-intervention

Thèse présentée et soutenue à Nantes, le 2 avril 2025
Unité de recherche : LEMNA

Rapporteurs avant soutenance :

Célia LEMAIRE Professeur des Universités, School of management IAE Lyon
Simon ALCOUFFE Professeur HDR, Toulouse Business School

Composition du Jury :

Président :

Examineurs : Ioana LUPU

Jérémy MORALES

Arnaud STIMEC

Célia LEMAIRE

Simon ALCOUFFE

Professeure associée, ESSEC Paris

Professeur associé, University of Bristol

Professeur des Universités, Nantes Université

Professeur des Universités, School of management IAE Lyon

Professeur HDR, Toulouse Business School

Dir. de thèse : Nicolas ANTHEAUME Professeur des Universités, Nantes Université

Co-dir. de thèse : Delphine GIBASSIER Chercheure

Titre : La modélisation et l'opérationnalisation de la comptabilité sociale et environnementale, une approche critique et engagée

Mots clés : Comptabilité conventionnelle ; comptabilité sociale et environnementale (CSE) ; recherche-intervention ; résistance ; inégalités des sexes ; organisations

Résumé : Cette thèse porte sur la comptabilité des entreprises dans un contexte d'urgence écologique et de persistance des inégalités sociales. À travers une recherche-intervention de trois ans, elle explore la façon dont les entreprises pourraient « compter autrement », afin de ne pas (ou ne plus) contribuer à la dégradation d'un espace sûr et juste pour la planète et les individus.

L'angle d'analyse de cette thèse se structure autour des effets épistémiques, d'usage et politiques des comptabilités financière et sociale et environnementale. Elle les étudie sous forme de trois articles.

Le premier article étudie le rôle de la comptabilité sociale et environnementale dans la résistance des individus à la comptabilité financière de leur organisation. Il montre que cette comptabilité peut être perçue comme un support à cette résistance. Elle a pour effet de questionner la légitimité de la comptabilité financière, et donc la poursuite de son usage.

Le deuxième article aborde la question de la prise en compte des inégalités des sexes au sein des modalités organisationnelles des entreprises. Il propose une manière de comptabiliser ces inégalités afin de cibler les causes, non les conséquences des inégalités des sexes. À travers cette modélisation, ce second article montre que la subjectivation des individus par le cadre de contrôle et normé de la comptabilité des organisations peut être remise en cause. Enfin, le troisième article revient sur les effets des procédures et des processus internes des grands cabinets de conseil et d'audit dans le déploiement de la comptabilité sociale et environnementale. Il explore les tensions entre deux cadres de conventions sociales qui s'opposent.

Cette thèse contribue donc à la littérature en comptabilité critique et sociale et environnementale, en proposant également des contributions pratiques et managériales.

Title: Modeling and operationalizing social and environmental accounting: a critical and engaged approach

Keywords: Conventional accounting; social and environmental accounting (SEA); interventionist-research; resistance; gender inequality; organizations

Abstract: This thesis examines corporate accounting in a context of ecological urgency and persistent social inequality. Through a three-year research-intervention, it explores how companies could 'count differently', so as not to contribute (or no longer to contribute) to the degradation of a safe and just space for the planet and individuals.

The angle of analysis of this thesis is structured around the epistemic, usage and political effects of financial, social and environmental accounting. It analyses these effects in three articles.

The first article examines the role of social and environmental accounting in individuals' resistance to their organisation's financial accounting. It shows that this accounting can be perceived as a support for this resistance. This has the effect of calling into question the legitimacy of financial accounting, and hence its continued use.

The second article addresses the question of how gender inequalities are taken into account in the organisational modalities of companies. It proposes a way of accounting for these inequalities in order to target the causes, not the consequences, of gender inequalities. Through this modelling, this second article shows that the subjectivation of individuals by the control and standardised framework of corporate accounting can be called into question. Finally, the third article looks at the effects of the internal procedures and processes of major consultancy and auditing firms on the deployment of social and environmental accounting. It explores the tensions between two opposing frameworks of social convention.

This thesis therefore contributes to the literature on critical, social and environmental accounting, while also offering practical and managerial contributions.