

SCO9812

**SÉMINAIRE SUR LES MÉTHODOLOGIES DE RECHERCHE
EN SCIENCES COMPTABLES**

DOCTORAT CONJOINT EN ADMINISTRATION

--Plan de cours—

Professeur : Gaétan Breton

Département des sciences comptables
Université du Québec à Montréal

Téléphone : 514 987-3000, poste 4774, Fax : 514 987-6629

Courriel : breton.gaetan@uqam.ca

Pavillon des sciences de la gestion (315 rue Sainte-Catherine Est), bureau R4610

OBJECTIFS

Ce séminaire a pour principal objectif de sensibiliser les étudiantes et les étudiants aux principales méthodologies de recherche utilisées dans le domaine des sciences comptables. Ainsi, à chacune des séances, les étudiantes et les étudiants seront exposés à une méthodologie particulière ou pourront discuter de la valeur comparée des différents modèles et méthodologies.

STRATÉGIES PÉDAGOGIQUES

Chaque séance constitue une occasion d'échanges et de discussions sur les thèmes abordés. Les étudiantes et les étudiants ont donc un rôle actif à jouer à chacune de celles-ci. Ils ont également à critiquer des articles et à préparer un projet de recherche et à le présenter.

CALENDRIER ET THÈMES DES SÉANCES

Date	Séance	Sujets traités	Enseignant
	1	Présentation des syllabus et vue d'ensemble des méthodes de recherche en sciences comptables	Gaétan Breton
	2	La lisibilité des documents financiers et l'analyse de contenu	Gaétan Breton
	3	Quelques notions fondamentales	Gaétan Breton
	4	L'analyse de contenu (suite) et les approches sémiotiques	Gaétan Breton
	5	Recherches expérimentales sur les aspects comportementaux en comptabilité	Claude Pilote
	6	Recherche expérimentale sur les aspects cognitifs du traitement humain de l'information	Claude Pilote
	7	Études de cas et recherche en éthique	Anne Fortin
	8	Recherches non expérimentales : Enquêtes selon la méthode des questionnaires	Guy Villeneuve
	9	Éthique en recherche	Anne Fortin
	10	Recherches non expérimentales : Recherches historiques en sciences comptables Recherches causales sans manipulations de données	Gaétan Breton
	11	Recherches non expérimentales : La modélisation mathématique (1)	Guy Cucumel
	12	Recherches non expérimentales : La modélisation mathématique (2)	Guy Cucumel
	13	Recherches non expérimentales : La modélisation mathématique (3)	Guy Cucumel
	14	Recherches non expérimentales : La modélisation mathématique (4)	Guy Cucumel

ÉVALUATION¹

Les participants devront remettre cinq critiques d'articles qui seront assignées par la responsable du cours lors de la première séance. La critique est à remettre au début du cours traitant de l'article faisant l'objet d'analyse par l'étudiant.

Le travail de session consiste en la préparation d'un projet de recherche faisant état de la problématique, de l'objet de la recherche, de son apport, d'une brève revue de documentation suivie par les hypothèses de recherche et la méthodologie envisagée, incluant les définitions opérationnelles des variables, l'échantillon visé et les méthodes de traitement de données à appliquer pour tester les hypothèses. Les limites de l'étude doivent également être mentionnées.

Le travail de session devrait comporter entre 30 et 40 pages (8 000 mots au maximum). Les participants devront en remettre deux copies au responsable du séminaire au plus tard le xx xxxx 200x. Tout retard dans la remise du travail entraînera une pénalité par décote par rapport à la note attribuée avant pénalité : toute semaine ou partie de celle-ci entraînera une baisse d'un échelon par rapport à la notation littérale.

Pondération :

• Réflexions	35 %
• Présentation	15 %
• Travail de session	<u>50 %</u>
	<u>100 %</u>

¹ **AVERTISSEMENT** : Chaque étudiant doit prendre connaissance du règlement numéro 18, Règlement sur les infractions de nature académique (plagiat, fraude, copiage, tricherie, falsification) ainsi que de la liste non limitative de ces infractions (article 2.2 dudit règlement). L'étudiant trouvera à l'article 7 du règlement numéro 18 les mesures propres aux études de deuxième et de troisième cycles quant au comité de discipline des études avancées.

CONTENU DÉTAILLÉ

Séance 1 (date)

Présentation du syllabus

Vue d'ensemble des méthodes de recherche en sciences comptables

Séance 2 (date)

Quelques notions fondamentales

La lisibilité des documents financiers et l'analyse de contenu (introduction)

Lectures obligatoires

Wells, M.C., 1976, « A Revolution in Accounting Thought », *The Accounting Review*, 51 (2), p. 471-482.

Jones, J.J., et P.A. Shoemaker, 1994, « Accounting Narratives : A Review of Empirical Studies of Content and Readability », *Journal of Accounting Literature*, 13, p. 142-184.

Smith, M., et R. Taffler, 1992, « Readability and Understandability : Different Measures of the Textural Complexity of Accounting Narratives », *Auditing and Accountability Journal*, 5(4), p. 84-98.

Smith, M. et R. Taffler, 1995, « Improving the Communication of Accounting Information Through Cartoon Graphics », Document de travail, City University Business School

Séance 3 (date)

L'analyse de contenu

Lectures obligatoires

Sydserrff, R., et P. Weetman, 202, « Developments in content analysis : a transitivity index and DICTION scores.

Botosan, C., 1997, « Disclosure Level and the Cost of Equity Capital », *The accounting Review*, 72(3), p. 323-349.

Breton, G. et R. Taffler, 2001, « Accounting Information and Analyst Stock Recommendation Decisions : A Content Analysis Approach », *Accounting and Business Research*, 31(2), p. 91-101.

Séance 4 (date)

L'analyse de contenu (suite) et les approches sémiotiques

Lectures obligatoires

Morris, R., 1994, « Computerized Content Analysis in Management Research : A Demonstration of Advantages & Limitations », *Journal of Management*, 20(4), p. 903-931.

Brennan, N., 2003, « Reporting Intellectual Capital in Annual Reports : Evidence from Ireland », *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 14(4), p. 423-436.

Breton, G., 2003, « Une analyse sémiotique d'un rapport annuel », Document de travail.

Séance 5 (date)

Recherches expérimentales sur les aspects comportementaux en comptabilité

Lectures obligatoires

Murray, D., « The Performance Effects of Participative Budgeting : An Integration of Intervening and Moderating Variables », *Behavioral Research in Accounting*, 1990, p. 104-123.

Gregson, T., « An Investigation of the Causal Ordering of Job Satisfaction and Organizational Commitment in Turnover Models in Accounting », *Behavioral Research in Accounting*, 1992, p. 80-95.

Smith, K.J., G.S. Everly Jr., et T.R. Johns, « The Role of Stress Arousal in the Dynamics of the Stressor-to-Illness Process Among Accountants », *Recherche comptable contemporaine*, printemps 1993, p. 432-449.

Lecture facultative

Palmer, R.J. et R.B. Welker, « The Effect of an Anticipated Performance Evaluation on the Willingness to Perform : The Intervention of Self-Presentational Motives », *Behavioral Research in Accounting*, 1994, p. 204-220.

Bamber, E.M., « Opportunities in Behavioral Accounting Research », *Behavioral Research in Accounting*, 1993, p. 1-29.

Séance 6 (date)

Recherches expérimentales sur les aspects cognitifs du traitement humain de l'information

Lectures obligatoires

Ponemon, L.A., « Auditor Underreporting of Time and Moral Reasoning : An Experimental Lab Study », *Recherche comptable contemporaine*, automne 1992, p. 171-189.

Bédard, J.C. et S.F. Biggs, « Pattern Recognition, Hypotheses Generation and Auditor Performance in Analytical Task », *The Accounting Review*, juillet 1991, p. 622-642.

Srivastava, R.P. et G.R. Shafer, « Belief-Function Formulas for Audit Risk », *The Accounting Review*, avril 1992, p. 249-283.

Lectures facultatives

Hogarth, R.M., « A Perspective on Cognitive Research in Accounting », *The Accounting Review*, avril 1991, p. 277-290.

Lecture de support

Solomon, I. et M.D. Shield, *Judgment and Decision in Auditing*, document de travail, University of Illinois, janvier 1992.

Séance 7 (date)

Recherches non expérimentales :

Recherches historiques en sciences comptables

Recherches causales sans manipulation de données

Lectures obligatoires

Standish, P.E.M., « Origins of the Plan Comptable Général : A Study in Cultural Intrusion and Reaction », *Accounting and Business Research*, vol. 20, no 80, 1990, p. 337-351.

Previts, G.J. et T.R. Robinson, « A Discourse on Historical Inquiry and Method in Accountancy », chapitre 6 dans *Research Methods in Accounting : Issues and Debates*, A. Richardson, editor, CGA Canada Research Foundation, Research Monograph no 25, 1996, p. 171-182.

Previts, G.F. et R. Bucker, « Fact and Theory in Accounting History : Presentmindedness and Capital Market Research », *Contemporary Accounting Research*, vol. 10, no 2, printemps 1994, p. 625-641.

Sivakumar, K. et G. Waymire, « Voluntary Interim. Disclosure by Early 20th Century NYSE Industrials » *Contemporary Accounting Research*, vol. 10, no 2, printemps 1994, p. 673-698.

Cohen, J. et D.M. Hanno. « An Analysis of Underlying Constructs Affecting the Choise of Accounting as a Major », *Issues in Accounting Education*, vol. 8, no 2, automne 1993, p. 219-238.

Felton, S., N. Buhr et M. Northey, « Factors Influencing the Business Student's Choice of a Career in Chartered Accountancy », *Issues in Accounting Education*, vol. 9, no. 1, printemps 1994, p. 131-141.

Séance 8 (date)

Recherches non expérimentales :

Enquêtes selon la méthode des questionnaires

Lectures obligatoires

Bailey, J. et S. Pearson, « Development of a Tool for Measuring and Analyzing Computer User Satisfaction », *Management Science*, vol. 29, no 5, 1983, p. 530-545.

Blake, I., M. Olson et J. Baroudi, « The Measurement of User Information Satisfaction », *Communications of the ACM*, vol. 26, no 10, 1983, p. 785-793.

Kerlinger, F., *Foundations of Behavioral Research*, Montréal, Holt, Rinehart and Winston, 3rd edition, 1986, chapitre 24 (p. 377-388) et chapitre 35 (p. 569-595).

Newsted, P.R., M.C. Munro et S.L. Huff, « Data Acquisition Instruments in Management Information Systems », tiré de *The Information Systems Research Challenge : Survey Research Methods*, vol. 3, Harvard Business School Research Colloquium, 1991, p. 187-209.

Nunnally, J.C., *Psychometric Theory*, Toronto, McGraw-Hill Book Company, 1978, 2nd edition, p. 514-544.

Zmud. R.W. et A.S. Boynton, « Survey Measures and Instruments in MIS : Inventory and Appraisal », tiré de *The Information Systems Research Challenge : Survey Research Methods*, vol. 3, Harvard Business School Research Colloquium, 1991, p. 149-167.

Séance 9 (date)

L'éthique en recherche

Lectures obligatoires

Dane, F.C., « Research Methods », chapitre 3, p. 37-60.

Gibbins, M., « Deception : A Tricky Issue for Behavioral Research in Accounting and Auditing », *Auditing : A Journal of Practice and Theory*, vol. 11, no 2, automne 1992, p. 113-126.

Hirshleifer, Jack, « On the Economics of Transfer Pricing », *The Journal of Business*, juillet 1956, p. 172-184.

Kasanen, Eero, Kari Lukka et Arto Siitonen, « The Constructive Approach in Management Accounting Research », *Journal of Management Accounting Research*, vol. 5, automne 1993, p. 243-264.

Radine, L., « L'éthique et les affaires », *Gestion*, mai 1991, p. 51-56.

Ronen, Joshua et George McKinney III, « Transfer Pricing for Divisional Autonomy », *Journal of Accounting Research*, printemps 1970, p. 99-112.

Lectures facultatives

Holthausen, Robert W. et Robert E. Verrecchia, « The Effect of Informedness and Consensus on Price and Volume Behavior », *The Accounting Review*, vol. 65, no 1, janvier 1990, p. 191-208.

Larrivée, S. et M. Baruffadi, « La science au-dessus de tout soupçon. Enquête sur les fraudes scientifiques », Éditions Méridien, 1993.

Manes, R.P., K.C.W. Chen et R. Greenberg, « Economies of Scope and Cost-Volume-Profit for the Multiproduct Firm », *Journal of Accounting Literature*, printemps 1985, p. 77-111.

Teoh, Siew Hong, « Auditor Independence, Dismissal Threats and the Market Reaction to Auditor Switches », *Journal of Accounting Research*, vol. 30, no 1, printemps 1992, p. 1-23.

Verrecchia, Robert E., « The Use of Mathematical Models in Financial Accounting », *Journal of Accounting Research*, vol. 20, supplément 1982, p. 1-42.

Lecture de support

Henderson, J.M. et R.E. Quandt, *Microeconomic Theory : A Mathematical Approach*, McGraw-Hill Book Company, 1971, 3^e édition, p. 64-104.

OU

____ et _____, *Microéconomie : formulation mathématique élémentaire*, traduit par M. Pineau-Valencienne, Dunod, 1972, 2^e édition, chapitre 3, p. 49-95.

Séance 10

Recherches non expérimentales :

Recherches historiques en sciences comptables

Recherches causales sans manipulation de données

Lectures obligatoires

- Standish, P.E.M., « Origins of the *Plan Comptable Général* : A Study in Cultural Intrusion and Reaction », *Accounting and Business Research*, vol. 20, no 80, 1990, p. 337-351.
- Previts, G.J. et T.R. Robinson, « A discourse on Historical Inquiry and Method in Accountancy », chapitre 6 dans *Research Methods in Accounting : Issues and Debates*, A. Richardson, editor, CGA Canada Research Foundation, Research Monograph no 25, 1996, p. 171-182.
- Previts, G.F. et R. Bucker, « Fact and Theory in Accounting History : Presentmindedness and Capital Market Research », *Contemporary Accounting Research*, vol. 10, no 2, printemps 1994, p. 625-641.
- Sivakumar, K. et G. Waymire, « Voluntary Interim. Disclosure by Early 20th Century NYSE Industrials », *Contemporary Accounting Research*, vol. 10, no 2, printemps 1994, p. 673-698.
- Cohen, J. et D.M. Hanno, « An Analysis of Underlying Constructs Affecting the Choice of Accounting as a Major », *Issues in Accounting Education*, vol. 8, no 2, automne 1993, p. 219-238.
- Felton, S., N. Buhr et M. Northey, « Factors Influencing the Business Student's Choice of a Career in Chartered Accountancy », *Issues in Accounting Education*, vol. 9, no 1, printemps 1994, p. 131-141.

Lecture complémentaire

- Kaplan, Robert S. et Ulf Peter Welam, « Overhead Allocation with Imperfect Markets and Non-Linear Technology », *The Accounting Review*, juillet 1974, p. 477-484.

Lectures de support

- Feiring, Bruce R., *Linear Programming : An Introduction*, Sage University Paper Series on Quantitative Applications in the Social Sciences, series 07-060, Sage Publications, 1986.
- Martel, Alain, *Techniques et applications de la recherche opérationnelle*, Chicoutimi, Gaétan Morin, éditeur, 1979, 23^e édition, chapitres 1 et 2, p. 17-83.

Séance 11 (date)

La modélisation mathématique (1)

Lectures obligatoires

- Magee, Robert P., « Variable Cost Allocation in a Principal/Agent Setting », *The Accounting Review*, janvier 1988, p. 42-54.
- Atkinson, Anthony A., « Discussion of On the Allocation of Fixed and Variable Costs from Service Departments », *Recherche comptable contemporaine*, automne 1987, p. 186-193.
- Balachandran, Bala V., Lode Li et Robert P. Magee, « On the Allocation of Fixed and Variable Costs from Service Departments », *Recherche comptable contemporaine*, automne 1987, p. 164-185.
- Swieringa, R.J. et J.H. Waterhouse, « Organizational Views of Transfer Pricing », *Accounting, Organizations and Society*, 1982, p. 149-165.

Lectures complémentaires

- Baiman, Stanley, John H. Evans III et Nandu J. Nagarajan, « Collusion of Auditing », *Journal of Accounting Research*, vol. 29, no 1, printemps 1991, p. 1-18.
- Harris, M., Ch. H. Kreibel et A. Raviv, « Asymmetric Information, Incentives and Intrafirm Resource Allocation », *Management Science*, juin 1982, p. 604-620.
- Hogarth, Robin M., « Accounting for Decisions and Decisions for Accounting », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 18, no 5, juillet 1993, p. 407-424.

Lectures de support

- Baiman, Stanley, « Agency Research in Managerial Accounting : A Survey », *Journal of Accounting Literature*, printemps 1982, p. 154-213.
- Baiman, Stanley, « Agency Research in Managerial Accounting : A Second Look », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 15, no 4, 1990, p. 341-371.
- Kaplan, Robert S., *Advanced Management Accounting*, Prentice-Hall, 1982, 1^{re} édition, p. 607-635.

Séance 12 (date)

La modélisation mathématique 2

Lectures obligatoires

Séance 11

- Bandyopadhyay, S.T., « Market Reaction to Earnings Announcements of SE and FC Firms in the Oil and Gas Industry », *The Accounting Review*, vol. 69, no 4, octobre 1994, p. 655-674.
- Collins, D. et W.K. Salatka, « Noisy Accounting Earnings Signals and Earnings Response Coefficients : The Case of Foreign Currency Accounting », *Contemporary Accounting Research*, automne 1993.

Séance 12

- Agarwal, A. et C.R. Knoeber, « Firm Performance and Mechanism to Control Agency Problems Between Managers and Shareholders », *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, vol. 31, no 3, septembre 1996, p. 377-396.
- Morton, R.M. et J.D. Neill, *The Relation Between Market Prices and Fundamental Value Surrounding a Corporate Restructuring*, document de travail, Florida State University, septembre 1997.
- Loughran, T. et A.M. Vijh, « Do Long-Term Shareholders Benefit from Corporate Acquisitions? », *The Journal of Finance*, vol. 52, no 5, décembre 1997.

Lecture de support

Cook, T.D. et D.T. Campbell, *Quasi-Experimentation : Design and Analysis Issues for Field Settings*, Houghton Mifflin Company, 1979. Chapitres 3 (Quasi-Experiments :Nonequivalent Control Group Designs), 5 (Interrupted Time-Series Design) et 8 (The Conduct of Randomized Experiments).

Séance 13 (date)

La modélisation mathématique 3

Lectures obligatoires

Lectures facultatives

Séance 14 (date)

La modélisation mathématique 4

Lectures obligatoires

Dane, F.C., *Research Methods*, chapitre 3, p. 37-60.

Gibbins, M., « Deception : A Tricky Issue for Behavioral Research in Accounting and Auditing », *Auditing : A Journal of Practice and Theory*, vol. 11, no 2, automne 1992, p. 113-126.

Racine, L., « L'éthique et les affaires », *Gestion*, mai 1991, p. 51-56.

Lecture complémentaire

Larivée, S. et M. Baruffadi, *La science au-dessus de tout soupçon. Enquête sur les fraudes scientifiques*, Éditions Méridien, 1993.