



**HAL**  
open science

## Recherches en contrôle de gestion et PME : évolution et logiques de structuration

Fabienne Villesèque-Dubus, Jean-Marie Courrent

### ► To cite this version:

Fabienne Villesèque-Dubus, Jean-Marie Courrent. Recherches en contrôle de gestion et PME : évolution et logiques de structuration. LA COMPTABILITE, LE CONTRÔLE ET L'AUDIT ENTRE CHANGEMENT ET STABILITE, May 2008, France. pp.CD Rom. halshs-00525999

**HAL Id: halshs-00525999**

**<https://shs.hal.science/halshs-00525999>**

Submitted on 13 Oct 2010

**HAL** is a multi-disciplinary open access archive for the deposit and dissemination of scientific research documents, whether they are published or not. The documents may come from teaching and research institutions in France or abroad, or from public or private research centers.

L'archive ouverte pluridisciplinaire **HAL**, est destinée au dépôt et à la diffusion de documents scientifiques de niveau recherche, publiés ou non, émanant des établissements d'enseignement et de recherche français ou étrangers, des laboratoires publics ou privés.

# *Recherches en contrôle de gestion et PME : évolution et logiques de structuration*

**Fabienne Villesèque-Dubus**

IAE de Perpignan – CREGOR-COST

[villeseq@univ-perp.fr](mailto:villeseq@univ-perp.fr)

**Jean-Marie Courrent**

IUT de Perpignan – ERFI

[jmcourre@univ-perp.fr](mailto:jmcourre@univ-perp.fr)

## Résumé :

Le but de cette communication est d'étudier la structure des connaissances produites dans les domaines croisés du contrôle et de la Petite et Moyenne Entreprise, en nous appuyant sur une revue des articles abordant ces deux domaines au cours des dix dernières années. Cette étude s'appuie plus particulièrement sur l'examen de six revues phares dans les domaines généraux du contrôle, mais aussi de la comptabilité, de l'audit et de la stratégie, ainsi que dans des revues spécialisées dans le domaine de la PME. Ces revues sont soit françaises ou francophones (Comptabilité Contrôle Audit ; Finance Contrôle Stratégie, Revue Internationale PME), soit anglo-saxonnes et américaines (Accounting, Organizations and Society, Management Accounting Research, International Journal of Small Business).

L'étude met en avant quelques spécificités propres aux recherches francophones et anglophones. Par ailleurs, la réalisation d'une analyse factorielle permet de caractériser quelques champs de recherche propres au contrôle de gestion dans le domaine des PME.

Mots-clés: recherche - PME- revue de littérature-contrôle de gestion

## Abstract :

The aim of this paper is to ask questions regarding the existence of a management control theory for SME and its characteristics. In this article, we will study the structure of the knowledge produced in cross-referenced control and SME studies, basing our observations on a literature review of articles covering these two fields in the course of the last ten years. This study is based more particularly on the examination of six major journals in the general fields of control, as well as on journals specialised in the field of SME. These journals are either French or French language (Comptabilité Contrôle Audit; Finance Contrôle Stratégie, Revue Internationale PME), or English language (Accounting, Organizations and Society, Management Accounting Research, International Small Business Journal). The study underlines specificities in French language and English languages research. Then, a factor analysis of the components using keywords and abstracts allows us to characterize research themes developed research in the field of the management control of small- and medium-sized companies.

Key- words: research – SME – research literature – management control

## Introduction

Outils de contrôle et de pilotage, budgets, tableaux de bord, méthodes par activités, modes d'utilisation, contingence, pratiques sociales, ...sont autant de thèmes abordés dans le domaine du contrôle de gestion et qui témoignent à la fois de la largeur et de la richesse de cette discipline. Par ailleurs, la discipline montre qu'il pourrait exister également des spécificités dans le domaine du contrôle de gestion, comme le contrôle de gestion des

entreprises publiques, des entreprises de service, des banques, de la logistique, des PME ou autre secteur encore.

C'est précisément sur le domaine de la PME et sur les hypothétiques spécificités dans le domaine du contrôle de gestion que se fonde cette recherche. L'objet de cet article est en effet de s'interroger sur l'existence d'une théorie du contrôle de gestion des PME, et de ses caractéristiques. L'intérêt de s'interroger sur l'existence d'une théorie du contrôle de gestion des PME est multiple.

Il s'agit tout d'abord d'un intérêt empirique, lié à l'importance de ces entreprises tant en termes quantitatifs qu'en ce qui concerne leur poids économique global. S'il existe des nuances réelles entre les pays du Nord et les pays du Sud d'une part, entre l'Europe, l'Asie, et l'Amérique du Nord d'autre part, ce poids est partout très important. En France, en 2001, 99,8% des entreprises dans le champ « Industrie, Commerce et Services » (ICS) sont des entreprises de moins de 250 salariés. Elles représentent 60% des emplois et 55% de la valeur ajoutée (Savajol, 2003).

Il s'agit également d'un intérêt théorique. Au cours des années 80, les PME ont acquis un véritable statut en tant qu'objet de recherche scientifique, un nombre croissant d'auteurs ne considérant plus la PME comme un modèle réduit de la grande entreprise mais comme une entreprise qui a ses particularités : la PME est spécifique (Gervais, 1978 ; Dandridge, 1979 ; Marchesnay, 1982 ; Hertz, 1982...). L'entreprise de petite taille devient alors "la petite entreprise" et la PME un objet de recherche.

Toutefois, la thèse de la spécificité peut s'avérer parfois insatisfaisante en ce sens qu'elle qu'elle est réductrice de la variété des PME. « Aussi, parallèlement aux tentatives de généralisations théoriques du courant de la PME-objet, [d'autres] travaux empiriques vont[-ils] être menés dans le but de mieux cerner la diversité du champ des PME en dressant des typologies de PME » (Torrès, 2007).

Les travaux portant sur le contrôle de gestion en PME peuvent ainsi être de deux sortes : soit ils partent des spécificités de la PME pour en déduire des problématiques de contrôle à analyser, soit ils tentent d'étudier la diversité des problèmes et pratiques de contrôle dans le champ-PME.

Au travers de cet article, nous souhaitons étudier la structure des connaissances produites dans les domaines croisés du contrôle et de la PME, en nous appuyant sur une revue des articles abordant ces deux domaines au cours des dix dernières années. Cette étude s'appuie plus particulièrement sur l'examen de six revues phares dans les domaines généraux du contrôle,

mais aussi de la comptabilité, de l'audit et de la stratégie, ainsi que dans des revues spécialisées dans le domaine de la PME. Ces revues sont soit françaises ou francophones (Comptabilité Contrôle Audit ; Finance Contrôle Stratégie, Revue Internationale PME), soit anglo-saxonnes et américaines (Accounting, Organizations and Society, Management Accounting Research, International Small Business Journal)<sup>1</sup>.

Cet article débutera par une discussion sur les intérêts de mener une recherche de type revue de littérature sur les dix dernières années dans les domaines du contrôle de gestion des petites et moyennes entreprises. Dans un second temps, la méthode de recherche, fondée sur la mise en place d'une base de données et d'une analyse factorielle des composantes à partir des mots-clés et abstracts sera présentée. Enfin, nous analyserons la structure des connaissances dans le domaine du contrôle de gestion et de la PME, en termes d'évolution, de thèmes de recherche développés, de caractéristiques des recherches menées ou de structuration des recherches.

### **1- Les intérêts d'une recherche portant sur le contrôle de gestion des petites et moyennes entreprises**

L'intérêt de s'attacher à l'analyse des PME repose d'abord sur le constat que la taille n'est pas un facteur neutre sur le plan organisationnel. Les travaux de l'Ecole d'Aston (Pugh et alii, 1968), très souvent considérée comme pionnière, ont notamment montré que les caractéristiques organisationnelles des entreprises sont significativement différentes selon la taille.

Les travaux menés par ailleurs au début des années 70 sur la croissance de l'entreprise ont mis en évidence des phénomènes de rupture de l'organisation au fur et à mesure de son développement. Pour Mintzberg (1982), "de nombreux éléments nous indiquent qu'à mesure que les organisations grandissent, elles passent par des périodes de transition structurelle, qui sont des changements de nature plutôt que des changements de degré.". L'analyse de l'organisation-PME doit donc parvenir à mettre en évidence des seuils critiques que traversent les entreprises au cours de leur croissance (Gervais, 1978). « *Au total, parce qu'ils accréditent l'idée selon laquelle la taille exerce des changements (effet-taille) et que ces changements sont des différences de nature (métamorphoses), l'ensemble de ces travaux conduit logiquement à faire de la taille un critère pertinent de découpage.* » (Torrès, 2007).

---

<sup>1</sup> L'analyse qui a été réalisée reposant sur l'étude des mots-clés, nous n'avons pu sélectionner que des revues présentant les mots-clés associés à l'article.

Partant, les recherches fondées sur l'analyse des PME s'inscrivent, depuis la fin des années 70, dans deux courants distincts : le courant de la spécificité, qui a pour projet de mettre en évidence les traits caractéristiques des entreprises de petite taille ; le courant de la diversité, qui cherche à décrire et comprendre l'hétérogénéité du monde des PME, au moyen de typologies.

Pour les auteurs qui s'inscrivent dans le courant de la spécificité, malgré l'hétérogénéité du monde des PME il existe des constantes qui composent la base de la spécificité des PME : "*Le monde de la PME, considéré individu par individu, se révèle lui-même d'une extrême complexité ; mais pris en tant que tel, des constantes, des permanences, des tendances en surgissent à l'examen*" (Julien et Marchesnay, 1988). On peut ainsi définir un profil-type de la PME en retenant les points communs qui caractérisent les entreprises de petite taille. Pour Pierre-André Julien, le concept de PME peut se définir autour de cinq critères :

- Une centralisation de la gestion
- Des systèmes d'information internes et externes simples et informels
- Une faible décomposition des tâches
- Une stratégie implicite et souvent à court terme.
- Un contact direct avec la clientèle

Ces caractéristiques constituent ainsi des critères qualitatifs de définition de la PME, largement mobilisés par les spécialistes de ces entreprises au-delà des critères quantitatifs classiques (effectif, montant du chiffre d'affaires ou total du bilan, par exemple).

Pour autant, l'extrême hétérogénéité qui caractérise le monde des PME invite à dépasser cette définition homogénéisante de la PME objet de recherche pour aborder les problèmes de gestion par une approche contingente de la PME champ de recherche.

C'est ainsi que le contrôle de gestion en PME peut être abordé soit comme une illustration de sa spécificité (en mettant en exergue son caractère peu formalisé, centralisé, etc.), soit comme un objet de recherche dans des entreprises de petite dimension aux pratiques très diverses.

Le but de cette étude, qui se veut exploratoire, est de voir quels sont les grands objets de recherche propre au contrôle de gestion des PME. Les théories du contrôle sont-elles appliquées et applicables aux PME ? Existe-t-il plus spécifiquement des objets de recherche propres à cette discipline, et dans quelle mesure peut-on parler de discipline ?

Dans le champ des sciences de gestion, de nombreuses articulations et méthodes d'organisation des revues de littérature ont été proposées. Nous ne les développerons pas toutes.

Une première méthode permettant de mener ce type de recherche consiste à réaliser un état de l'art de façon « classique » en proposant une classification par thèmes de recherche, terrains,

théories, méthodes de recherche et résultats (Shields, 1998). L'étude conduite par Shields (1998) permet par exemple de faire apparaître les principales tendances du contrôle de gestion sur la base de l'examen approfondi de 152 articles de références publiés dans six revues internationales sur une période de sept ans.

D'autres méthodes sont strictement bibliométriques et s'intéressent à la structuration d'un champ de recherche sur la base de l'analyse des bibliographies (Boissin et al, 1999 ; Chtioui et Soulerot, 2006 ; Charreaux et Schatt, 2005). L'intérêt réside alors dans la caractérisation de grands courants théoriques associés ou représentés par des groupes d'auteurs.

Une autre façon de mener ce type de revue consiste à réaliser des analyses de contenu sur la base exclusive des résumés d'articles associés aux publications dans le but de faire apparaître des typologies (Lesage et Welchter, 2007).

C'est dans cette perspective que s'inscrit la méthode de recherche utilisée dans la présente communication. Nous avons en effet tenté de décrire des grands thèmes de recherche et de faire apparaître une structuration propre au contrôle de gestion en PME sur la base de l'étude des mots clés associés aux articles publiés dans le domaine.

De façon générale, le champ de recherche en contrôle de gestion semble poser de nombreuses questions, d'où la nécessité de mener une revue de littérature permettant de mieux cerner les principales évolutions au cours des dix dernières années et d'analyser la structuration des recherches menées. La partie qui suit de cet article présente le détail de la méthodologie de recherche.

## **2- La méthode de recherche mise en œuvre**

Afin de mieux cerner les tendances de recherche au travers de dix ans de recherche dans six revues de référence dans les domaines du contrôle de gestion et de la PME, nous avons tout d'abord construit une base de données permettant de recenser les principales caractéristiques des articles traitant du contrôle de gestion des petites et moyennes entreprises. Cette base nous a permis ensuite de mener plusieurs types d'analyses descriptives, univariées et multivariées.

### ***Présentation de la base de données et des principaux traitements réalisés***

La base de données qui a été construite sous MS Access se compose de cinq tables interdépendantes qui sont : nom auteur ; nom article ; année de parution ; méthode de recherche ; revue et mots clés.

Cette base nous a permis tout d’abord d’effectuer des tris simples, permettant de voir quelle a été l’évolution des recherches au cours de ces dix dernières années dans les domaines concernés. Nous avons sélectionné au total 54 articles traitant des problématiques de la comptabilité et du contrôle des PME. Après avoir identifié les mots clés les plus cités, une analyse par regroupement thématique au sein d’un dictionnaire thématique a ensuite été effectuée en vue de pouvoir identifier quels étaient les thèmes les plus récurrents au travers des articles. Au total, sur 169 mots-clés examinés, nous avons retenu 28 thèmes relatifs aux mots-clés cités au moins 2 fois sur les 54 articles référencés.

Ce dictionnaire se compose des thèmes suivants :

<b>Key word</b>	<b>Frequency</b>	<b>Key word</b>	<b>Frequency</b>
small business	16	structure	3
performance	11	balanced scorecard	2
control	9	boards of indicators	2
management accounting	6	budget	2
organization	6	human resource	2
environment	5	indicators	2
accounting-accountancy	4	internet	2
contingent	4	management tools	2
governance	4	network	2
audit	3	profitability	2
cost	3	property structure	2
innovation	3	reporting	2
price	3	size	2
productivity	3	technology	2

Tableau 1 : Principaux mots clés identifiés<sup>2</sup>

Une fois les regroupements effectués et les thèmes les plus fréquents identifiés, des requêtes SQL nous ont permis d’extraire des associations et de construire la matrice des co-citations concernant les mots-clés les plus cités. Il a donc s’agit de repérer quels étaient les mots clés qui apparaissaient en association deux à deux, et quelles étaient les associations les plus fréquentes.

---

<sup>2</sup> Les mots clés associés à chaque article étant exclusivement cités en langue anglaise pour les revues anglo-saxonnes et en langue française voire anglaise pour certaines revues francophones, nous avons choisi de travailler sur les mots-clés en langue anglaise afin de limiter au maximum les biais de traduction.

	small business	performance	control	management accounting	organization	environment	accountancy	contingen	governance	audit	cost	innovation	price	productivity	structures	balanced scorecard	boards of indicators	budget	human resource	indicators	internet	management tools	network	profitability	property structure	reporting	size	technology
small business	0	1	4	5	1	0	2	0	1	0	2	0	2	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	0	0	1	0	1
performance	1	0	4	0	0	2	1	1	0	0	0	0	0	1	2	1	2	0	1	2	0	0	0	0	0	2	1	0
control	4	4	0	0	0	0	0	0	1	0	2	0	2	0	0	1	1	0	1	1	0	2	0	0	0	1	0	0
management accounting	5	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
organization	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2	1	0	0	0	0
environment	0	2	0	0	1	0	0	2	0	1	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
accountancy	2	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
contingen	0	1	0	1	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0
governance	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
audit	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cost	2	0	2	0	0	1	0	0	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	1	0	0	0	0
innovation	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
price	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0
productivity	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
structures	0	2	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
balanced scorecard	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
boards of indicators	1	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budget	0	0	0	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
human resource	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
indicators	1	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
internet	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
management tools	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
network	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
profitability	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
property structure	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
reporting	1	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
size	0	1	0	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
technology	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tableau 2 : matrice des co-citations

Sur la base de cette matrice, nous avons pu ensuite réaliser une analyse factorielle. Afin de préparer le tableau de contingence nécessaire à l'analyse factorielle, nous avons effectué des requêtes SQL permettant d'identifier quels étaient les articles qui contenaient les mots clés cités en association les uns avec les autres.

Au final, ce sont 36 articles dont les contenus apparaissent significatifs pour formuler des regroupements de champs thématiques qui sont retenus. Grâce à la base de données constituée, les articles peuvent être identifiés suivant le titre, le nom de l'auteur et l'année de parution, la revue de parution, ou bien le pays de parution de la revue. Ceci devrait nous permettre de dégager des axes d'analyse relatifs aux thèmes traités, aux courants de recherche associés aux auteurs, aux champs thématiques abordés au travers des revues examinés, ou encore au caractère culturel de la recherche (francophone ou anglo-saxon).

	small business	performance	control	management	accounting	organization	environment	accountancy	contingen	governance	audit	cost	innovation	price	productivity	structures	balanced scorecard	boards of indicators	budget	human resource	indicators	internet	management tools	network	profitability	property structure	reporting	size	technology
Lavigne, 2002	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Malleret, 2006	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Amabile, Gadille, 2005	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	
Nobre, 2001a	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
Bescos, Cauvin, Langevin, Mendoza, 2004	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
Germain, 2005	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	
Cauvin, Bescos, 2005	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Depret, Hamdouch, 2004	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
Germain, 2004	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
Nobre, 2001	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
Arrégle, Amburgey, Dacin, 1998	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	
Johansson, Baldvinsdottir, 2003	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Howorth, Westhead, 2003	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sharma, 2002	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Laitinen, 2001	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
Perren, Grant, 2000	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Greenhalgh, 2000	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Reid, Smith, 2000	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ritchie, Richardson, 2000	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Marriott, Marriott, 2000	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Davila, 2005	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	
1997	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	
Chapellier, 1997	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Boissin, Trommether, 2003	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	
Brodhag, Gondran, 2003	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Lacoursière , Fabi, 2005	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cerrada , Janssen, 2006	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Germain, 2006	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	
Seow JL, 2001	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sun, Cheng, 2002	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Freel, 2004	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Johnsen, 2005	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Vyakarnam, Handelberg, 2005	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gray, 2005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poon, Ainuddin, Haji Junit, 2006	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Lohrke , 2006	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Tableau 3- Table Auteur- mots-clés

### Présentation de l'analyse factorielle

L'analyse des correspondances multiples a été conduite à partir du tableau auteurs- mots clés. L'analyse des correspondances multiples nous a permis de mettre en évidence les principaux courants de recherche abordés au cours de ces dix dernières années. Il s'agit donc de repérer quels sont les facteurs qui expliquent les relations mises en évidence.

### 3- Les principaux résultats de recherche

Les résultats présentés concernent l'évolution des tendances des recherches suivant les revues, et leur origine nationale. Ils concernent par ailleurs les caractéristiques méthodologiques des recherches menées, et les intérêts culturels des recherches. De plus, l'analyse factorielle permet de faire ressortir les principales thématiques de recherche et la structuration des connaissances dans le domaine du contrôle de gestion des PME.

- *Les évolutions au travers de 10 ans de recherches sur le contrôle de gestion des petites et moyennes entreprises*

	CCA	FCS	RIPME	Revue franco-phones	MAR	AOS	IJSB	revues anglo-phones	Total
2006	0	2	2	4	0	0	2	2	6
2005	0	3	2	5	0	1	4	5	10
2004	2	4	0	6	0	0	1	1	7
2003	1	1	2	4	2	0	1	3	7
2002	1	0	1	2	1	0	1	2	4
2001	1	2	0	3	1	0	2	3	6
2000	0	1	0	1	5	0	2	7	8
1999	0	1	0	1	0	0	1	1	2
1998	0	1	0	1	0	0	1	1	2
1997	0	0	2	2	0	0	0	0	2
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>29</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>25</b>	<b>54</b>

Tableau 4 : Nombre d'articles publiés dans le champ de recherche de la PME et de la comptabilité contrôle audit

Année	CCA	Nombre d'articles PME	%	FCS	Nombre d'articles PME	%	MAR	Nombre d'articles PME	%	AOS	Nombre d'articles PME	%
2006	13	0	0,00%	25	2	8,00%	18	0	0,00%	31	0	0,00%
2005	23	0	0,00%	31	3	9,68%	18	0	0,00%	32	1	3,13%
2004	30	2	6,67%	29	4	13,79%	21	0	0,00%	34	0	0,00%
2003	30	1	3,33%	26	1	3,85%	21	2	9,52%	30	0	0,00%
2002	27	1	3,70%	25	0	0,00%	20	1	5,00%	32	0	0,00%
2001	17	1	5,88%	29	2	6,90%	22	1	4,55%	32	0	0,00%
2000	26	0	0,00%	28	1	3,57%	23	5	21,74%	34	0	0,00%
1999	32	0	0,00%	27	1	3,70%	19	0	0,00%	32	0	0,00%
1998	14	0	0,00%	29	1	3,45%	25	0	0,00%	39	0	0,00%
1997	13	0	0,00%				22	0	0,00%	41	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>225</b>	<b>5</b>	<b>2,22%</b>	<b>249</b>	<b>15</b>	<b>6,02%</b>	<b>209</b>	<b>9</b>	<b>4,31%</b>	<b>337</b>	<b>1</b>	<b>0,30%</b>

Tableau 5 : Proportion d'articles sur la PME dans les revues à caractère comptable

L'analyse du total du nombre d'articles publiés montre qu'il existe une augmentation du nombre de publications sur la période. Plus précisément, il semblerait qu'en 2000 le nombre de publications ait brusquement augmenté (passant de 2 à 8) pour se maintenir en moyenne autour de 6,9 articles par an entre 2000 et 2006. Le changement de 2000 est dû essentiellement à Management Accounting Research qui publie 5 articles cette année-là

dans un numéro spécial. La contribution des différentes revues demeure plus équilibrée les années suivantes.

- Par ailleurs, le total revues françaises est légèrement supérieur au total des revues anglophones. Cela peut traduire une tendance générale qui dépasse les spécificités culturelles. Notons toutefois que le nombre d'articles traitant du champ des PME en comptabilité et contrôle reste faible, comme le montrent les tableaux 4 et 5. En effet, le nombre d'articles traitant de ce champ de recherche ne représente que 2,22% des articles parus dans Comptabilité contrôle audit sur les 10 dernières années, 6,02% des articles parus dans Finance contrôle stratégie, 4,31% des articles de Management Accounting Review et seulement 0,30% seulement d'Accounting Organization and Society. Ces résultats peuvent s'expliquer soit par la faible importance des recherches dans le domaine de la PME, soit par la politique éditoriale de certaines revues (il peut y avoir des phénomènes de mode éditoriale), celle-ci pouvant expliquer celle-là en ce sens que les chercheurs sont incités à mener des travaux qui soient publiables. Le nombre d'articles publié est également lié à la qualité des papiers soumis : compte tenu du faible nombre d'occurrences sur lequel on travaille, le nombre total de papiers publiés peut significativement être influencé non pas seulement par la nature des articles soumis, mais par leur qualité (1 seul article refusé pour être insuffisamment travaillé peut faire chuter significativement le total des publications sur le thème).

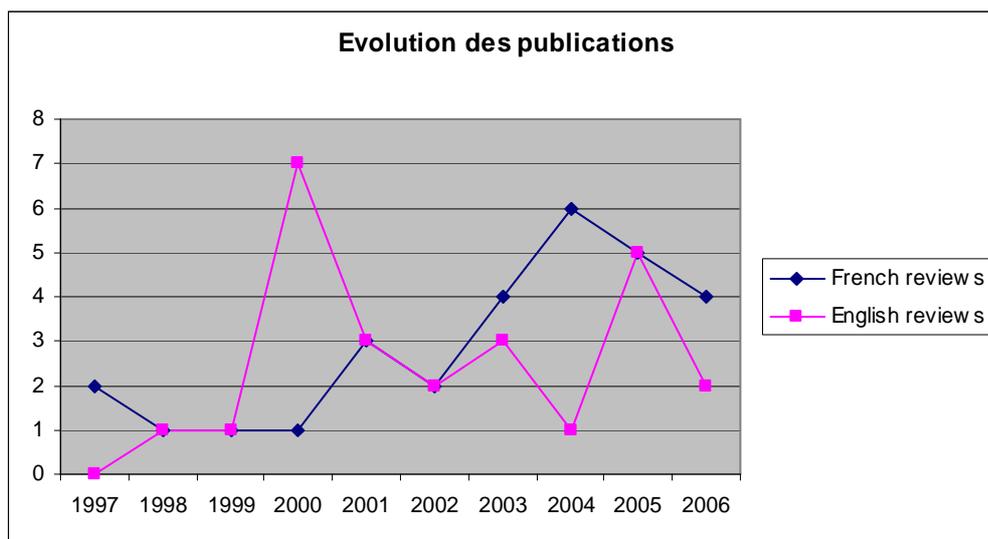


Figure 1 : Evolution des publications dans les revues à caractère francophones ou anglophones

- *Les caractéristiques des recherches :*

Nous nous sommes centrés sur les caractéristiques méthodologiques ainsi que sur les spécificités nationales des recherches, sur la base de l'analyse des mots clés.

	Recherches quantitatives	Recherches qualitatives	revues de littérature	<b>Total</b>
revues francophones	60,71%	35,71%	3,57%	<b>100%</b>
revues anglophones	73,08%	23,08%	3,85%	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>66,67%</b>	<b>29,63%</b>	<b>3,70%</b>	<b>100%</b>

Tableau 6 : Caractéristiques méthodologiques des articles publiés

Nous observons des recherches de nature essentiellement quantitative (2/3), de nature qualitative (environ 1/3) et très peu de recherches fondées sur des revues de littérature.

Les recherches quantitatives sont réalisées majoritairement par des auteurs anglophones, et les recherches qualitatives, par des auteurs francophones. Il s'agit la plupart du temps de recherches anglophones conduites par des auteurs anglophones et de recherches francophones conduites par des auteurs francophones.

	French-speaking reviews	English-speaking reviews		French-speaking reviews	English-speaking reviews
	Fréquency	Frequency	Total	%	%
innovation	1	2	3	33,33%	66,67%
productivity	1	2	3	33,33%	66,67%
control	2	4	6	33,33%	66,67%
management accounting	5	5	10	50,00%	50,00%
human resource	1	1	2	50,00%	50,00%
environment	2	2	4	50,00%	50,00%
accountancy	1	1	2	50,00%	50,00%
contingen	2	2	4	50,00%	50,00%
small business	8	8	16	50,00%	50,00%
audit	1	1	2	50,00%	50,00%
boards of indicators	1	1	2	50,00%	50,00%
budget	1	1	2	50,00%	50,00%
performance	7	6	13	53,85%	46,15%
cost	4	2	6	66,67%	33,33%
technology	3	1	4	75,00%	25,00%
governance	3	1	4	75,00%	25,00%
structures	5	1	6	83,33%	16,67%
organization	6	1	7	85,71%	14,29%
price	2	0	2	100,00%	0,00%
balanced scorecard	2	0	2	100,00%	0,00%
indicators	2	0	2	100,00%	0,00%
internet	2	0	2	100,00%	0,00%
management tools	2	0	2	100,00%	0,00%
network	2	0	2	100,00%	0,00%
profitability	2	0	2	100,00%	0,00%
property structure	2	0	2	100,00%	0,00%
reporting	2	0	2	100,00%	0,00%
size	2	0	2	100,00%	0,00%

Tableau 7 : L'intérêt culturel des articles

Les principaux thèmes abordés, au regard de l'analyse, sont relatifs à la performance, aux systèmes de contrôle, à l'environnement des PME, aux problématiques de contingence et de gouvernance. Mais les résultats restent assez hétérogènes dans l'ensemble. Viennent ensuite des problématiques relatives à l'audit, aux coûts, à l'innovation, aux politiques de prix, à la productivité ou encore à la structure des organisations.

Le tableau 7 souligne le caractère culturel des recherches menées sur la base des mots-clés recensés pour chaque recherche. Il souligne en particulier le caractère exclusivement francophone de certaines recherches, portant par exemple sur l'instrumentalisation du contrôle de gestion en PME, comme la mise en pratique du balanced scorecard, le reporting ou l'étude des indicateurs. D'autres recherches sont à tendance davantage anglophones, comme l'analyse de la productivité de l'innovation en PME. Elles intègrent une dimension davantage économique.

## - **L'analyse de la structure des connaissances**

L'analyse des correspondances multiples nous a permis de mettre en évidence les principaux courants de recherche abordés au cours de ces dix dernières années en liaison avec les auteurs associés aux thèmes retenus. Il s'agit donc de repérer quels sont les facteurs qui expliquent les relations mises en évidence et les proximités entre modalités. Les deux premiers axes retenus expliquent à eux seuls 46% de la variance totale. Afin de rendre l'interprétation plus significative, il nous a semblé important d'intégrer 4 axes expliquant une variance cumulée de 61%. S'agissant de mener une analyse des proximités entre les modalités, ce score reste valable même avec une faible inertie expliquée. Les résultats observés nous permettent de faire apparaître quelques grands regroupements. Les analyses peuvent être visualisées sur les figures 1 et 2.

Sur les graphiques présentés, nous n'avons retenu pour l'interprétation des résultats que les variables dont la qualité de représentation était la plus élevée. Nous ne nous sommes donc intéressés qu'aux modalités éloignées de l'origine des axes.

Par ailleurs, afin de rendre les figures plus lisibles, nous avons volontairement masqué les variables accompagnées de la modalité contraire 0, ce qui ne modifie pas, à notre sens, l'analyse menée. De même, ayant choisi de nous intéresser uniquement aux regroupements thématiques, nous avons masqué les auteurs afin de nous centrer sur les liens entre les mots-clés.

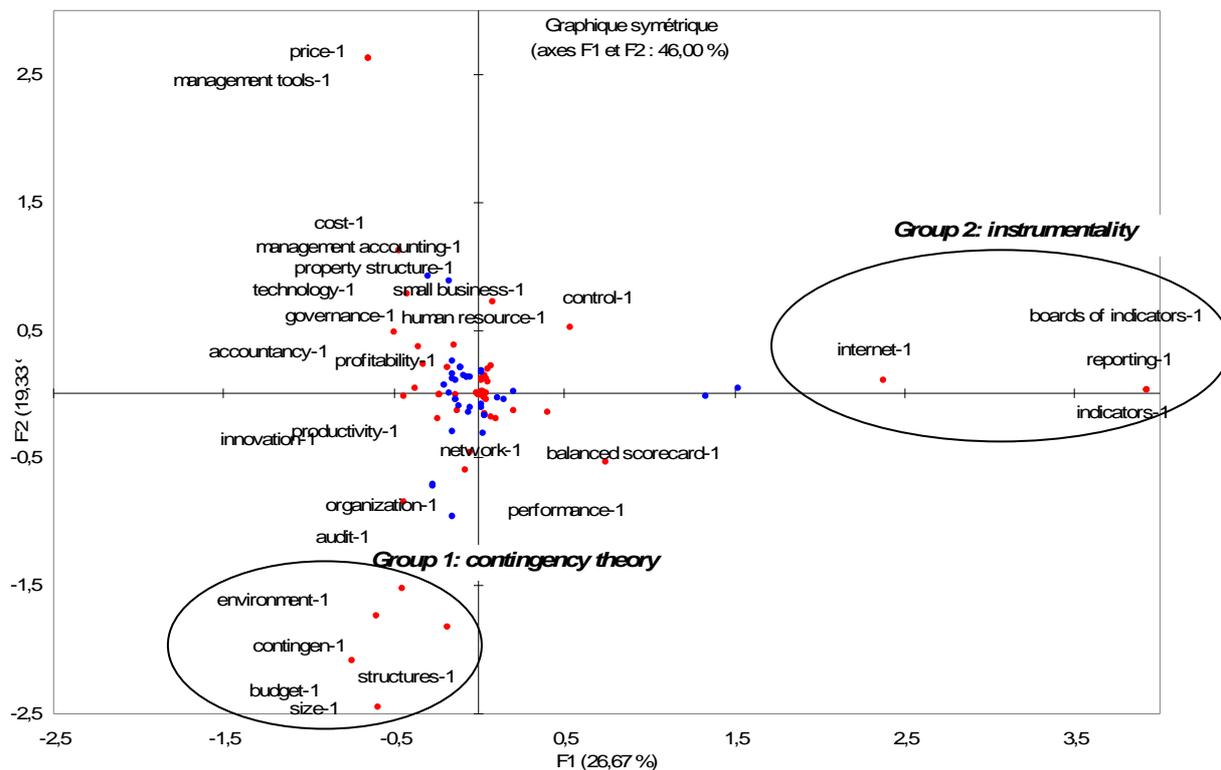


Figure 2 : analyse factorielle (facteurs 1 et 2)

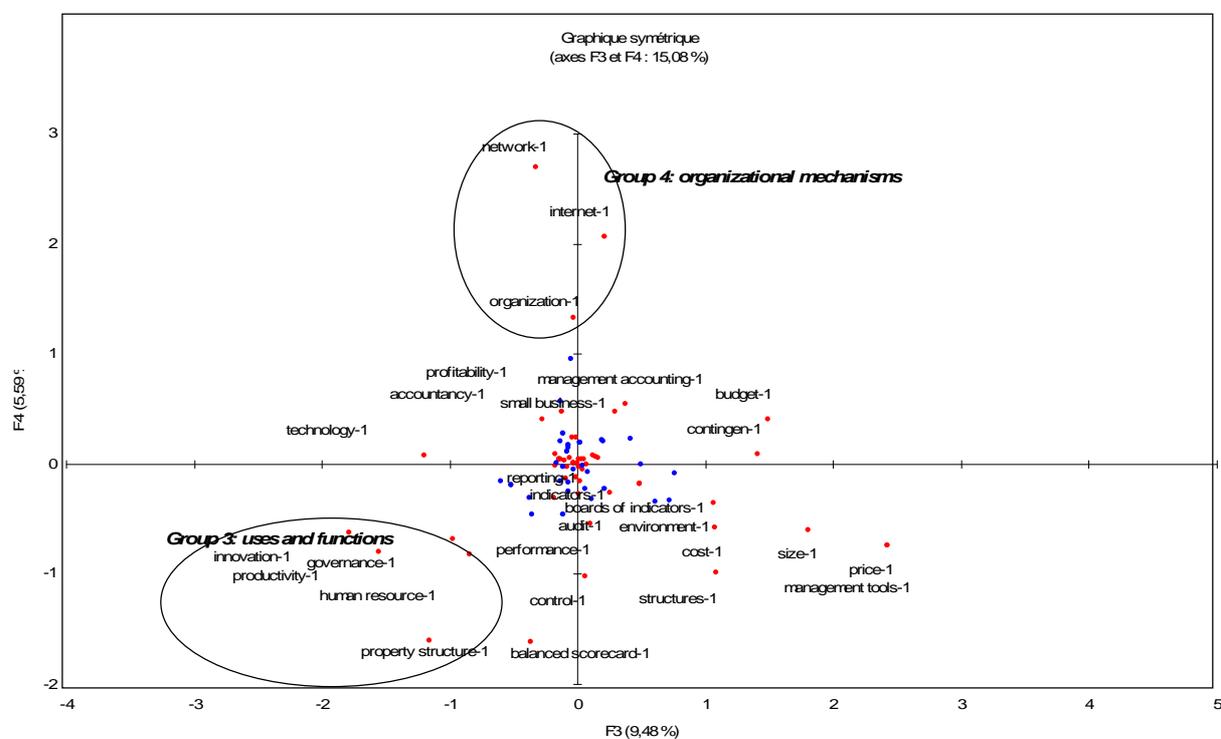


Figure 3: analyse factorielle (facteurs 3 et 4)

#### 4- Discussion

Les résultats dégagés par l'étude montrent qu'il existe une tendance générale à l'évolution des recherches dans le domaine de la comptabilité et du contrôle des PME. Il faut toutefois relever la faiblesse du nombre d'articles publiés relativement au nombre total d'articles publiés par les revues. Nous relevons par ailleurs une légère supériorité du nombre d'articles publiés dans les revues francophones par rapport aux revues anglophones. Cette différence n'apparaît pas comme significative, et les recherches en PME n'apparaissent de fait ni comme une spécificité francophone, ni comme une spécificité anglophone.

Du point de vue des méthodes de recherche mobilisées dans les articles, nous observons davantage de recherches de type quantitatif dans les revues anglophones que dans les revues francophones, et des recherches de type qualitatif dans les revues francophones plutôt qu'anglophones. La dispersion n'est toutefois pas très importante et les résultats restent très voisins. Deux types d'explications peuvent néanmoins être envisagés pour expliquer cette différence. Le premier est d'ordre culturel. Il est possible d'émettre l'hypothèse que les chercheurs francophones auraient davantage de préférence pour les méthodes de recherche qualitatives que les chercheurs anglophones, peut-être en raison d'une meilleure maîtrise de ces méthodes-là. Or, il semblerait que ces méthodes là ne soient pas forcément les mieux valorisées dans les revues anglophones examinées. Partant, les chercheurs francophones ne sont-ils pas incités à éditer des revues largement ouvertes aux recherches qualitatives, dans lesquelles ils sont plus à même de publier.

La deuxième explication est d'ordre linguistique. On peut également émettre l'hypothèse que les auteurs francophones (et plus particulièrement français), qui privilégient davantage les méthodologies qualitatives que les chercheurs anglo-saxons, auraient tendance à écrire dans des revues francophones en raison d'une meilleure maîtrise du français que de l'anglais. Cette maîtrise, naturelle puisque native, s'avère d'autant plus nécessaire qu'ils ont davantage recours à des récits et narrations que leurs collègues anglo-saxons.

De façon générale, les articles publiés dans les revues analysées sont plus que majoritairement de nature quantitative. Cela pose la question d'une méthode générale de recherche dans le domaine de la comptabilité et du contrôle des PME. Est-il davantage approprié d'approcher ces questions de recherche au travers de méthodes quantitatives ou ce résultat est-il le signe d'une volonté éditoriale de publier des recherches à caractère quantitatif plutôt que qualitatif ? Le choix de la méthode est-il influencé par le statut de la PME, objet ou champ de recherche ? Les auteurs se considèrent-ils comme des « PMistes » qui travaillent sur le contrôle de gestion

ou comme des « contrôleurs » qui travaillent en PME ? Cette nature du chercheur induit-elle des choix méthodologiques ? Ainsi le « PMiste », cherchant à appréhender la complexité de la dimension transversale de la gestion de la PME, est-il plus enclin à « faire du qualitatif » ? Le « contrôleur », ayant généralement une « culture du chiffre » penche-t-il plutôt pour du quantitatif ?

Par ailleurs, l'analyse des correspondances multiples qui a été réalisée nous livre plusieurs types de résultats qui peuvent compléter ceux-ci.

Du point de vue des principaux thèmes de recherche abordés, il apparaît clairement que certaines thématiques sont plus souvent mobilisées que d'autres. En particulier, les questions relatives aux instruments de la comptabilité et du contrôle ou à la théorie de la contingence apparaissent comme les plus fréquents dans les revues étudiées.

L'analyse des correspondances multiples fait apparaître 4 grands groupes qui peuvent être rattachés aux axes analysés. Le premier groupe (axe 1) illustre des champs thématiques proches de l'instrumentalisation du contrôle, puisqu'il porte essentiellement sur des outils et techniques de la comptabilité et du contrôle, utilisés en PME (indicators, board of indicators, reporting, internet).

Le second groupe (axe 2) apparaît comme représentatif des théories de la contingence en contrôle de gestion des PME, comme le montrent les mots-clés associés : size, budget, environment, contingency, structure. Il existe en effet un ensemble de références bibliographiques proches des théories de la contingence dans la base étudiée. Notons que ces références sont essentiellement françaises (Bescos, Cauvin, 2004, Germain, 2001) et anglo-saxonnes ensuite (Sharma, 2002).

Les deux axes auxquels sont rattachés ces deux groupes représentant 46% de la variance totale, il nous a paru nécessaire d'associer les deux axes suivants à l'analyse. Sur les deux axes suivants F3 et F4, il est en effet possible d'associer deux autres grands champs thématiques caractéristiques des recherches en contrôle qui sont les utilités et fonctions du contrôle de gestion en PME (groupe 3) et les mécanismes organisationnels associés au contrôle en PME (groupe 4).

Le groupe 3 rassemble des variables telles que l'innovation, la productivité, la gouvernance, les ressources humaines ou la structure de propriété, alors que le groupe 4 est représentatif de l'analyse des réseaux, d'internet ou de l'organisation en général.

Ces quatre principaux regroupements thématiques dégagés questionnent sur le caractère culturel des recherches menées. Les résultats montrent en effet que les questions de l'instrumentation de la comptabilité et du contrôle sont des questions essentiellement

francophones. L'explication est peut-être à chercher dans les critères de définition de la PME, les seuils retenus dans les pays francophones européens étant plus bas que les seuils nord-américains. Ensuite, ils soulignent que les études relatives à la théorie de la contingence ou à la théorie des organisations sont à la fois développées par des auteurs francophones et anglophones, même si l'on observe une légère majorité de recherches francophones sur ces questions. Enfin, les questions propres aux modes d'utilisation et fonctions de la comptabilité et du contrôle des PME sont celles qui ont un caractère anglophone le plus prononcé. En particulier, les recherches portant sur l'innovation et la productivité demeurent l'apanage des études anglophones, et de revues à caractère PMiste plutôt que comptable.

## **5- Conclusion**

En conclusion, nous pouvons tirer trois types d'enseignements de l'étude qui a été réalisée. Tout d'abord, d'un point de vue pratique, il ressort de l'étude que la PME apparaît comme un champ de recherche à part entière en comptabilité et contrôle de gestion, en témoignent les thèmes de recherches qui ont été identifiés par l'analyse des correspondances multiples. Cependant, nous ne pouvons pas ne pas souligner la faiblesse qui caractérise le nombre de recherches portant sur le domaine, bien qu'apparaisse une évolution sur la dernière décennie. La PME, objet de recherche en émergence en comptabilité et en contrôle ? Les recherches futures nous le diront.

Ensuite, du point de vue de la méthode, il ressort nettement de l'étude menée sur les dix dernières années que les recherches conduites dans le domaine de la comptabilité et du contrôle des PME sont associées à des méthodologies quantitatives plutôt que qualitatives. Il semblerait de fait que la recherche d'un nombre suffisamment grand de régularités dans les entreprises apparaisse comme nécessaire au développement de théories du contrôle ou de la comptabilité des PME.

Enfin, d'un point de vue théorique, l'analyse des correspondances souligne qu'il existe des champs de recherche structurés dans le domaine de la comptabilité et du contrôle des PME. En particulier, ces champs de recherches concerneraient l'instrumentalisation du contrôle et de la comptabilité en PME, les effets de contingence associés à ce domaine, l'étude des éléments organisationnels ainsi que celle des rôles et fonctions de la comptabilité et du contrôle en PME.

Ces résultats doivent cependant être considérés avec prudence, car l'ensemble de l'étude réalisée porte sur les mots-clés associés à chacun des articles. Le fait de travailler sur les

mots-clés pose le problème de leur représentativité. En effet, nous pouvons nous demander si les mots clés analysés traduisent de façon homogène le contenu des articles, et si le même mot-clé renvoie toujours au même contenu. Par ailleurs, il n'est pas toujours garanti que les thèmes évoqués par les quelques mots-clés annoncés aient la même importance dans le corps du développement. Nous pensons toutefois que la sélection des articles sur la base de la répétition et de la régularité des mots clés a permis de limiter les écarts de représentativité liés à la présence de certains mots-clés dans notre base de données.

## **Bibliographie**

AMABILE, S., GADILLE, M., 2005, Les usages d'Internet : facteurs de compétitivité de la « PME réseau » ? *Finance, Contrôle, Stratégie* 9, 35-57

ARREGLE, J.L., AMBURGEY, T., DACIN, T., 1998, Le rôle des capacités organisationnelles dans le développement des réseaux d'entreprises : une application aux alliances. *Finance, Contrôle, Stratégie* 1, 7-25

BESCOS, P.L. CAUVIN, E., LANGEVIN, P., MENDOZA, C., 2004, Critiques du budget: une approche contingente. *Comptabilité-Contrôle-Audit* 10, 165-186

BOISSIN, J.P., TROMMETTER, M., 2003, Stratégies de croissance et contexte de gouvernement des entreprises de biotechnologies. *Revue internationale PME* 16, 75-93

BOISSIN, J.-P., CASTAGNOS, J.-C., GUIEU, G., DE LOOZE, M.-A. (1999). La structuration de la recherche francophone en stratégie : une analyse bibliographique, *Finance - Contrôle - Stratégie*, septembre, vol. 2, n°3, p. 63-85.

BOLLECKER, M., 2002, *Le rôle des contrôleurs de gestion dans l'apprentissage organisationnel: une analyse de la phase de suivi des réalisations*. *Comptabilité Contrôle Audit* 8, 109-126

BOURGUIGNON A., MALLERET V., NORREKLIT H., 2004, The American balanced scorecard versus the French tableau de bord : the ideological dimension. *Management Accounting Research* 15, 107-134

CAPELETTI, L., KOUHATRA, D., 2004, Concepts et mesures de la création de valeur organisationnelle. *Comptabilité-Contrôle-Audit* 10, 127-146

CAUVIN, E., BESCOS P.L., 2005, Les déterminants du choix des indicateurs dans les tableaux de bord des entreprises françaises : une étude empirique. *Finance, Contrôle, Stratégie* 8, 5-25

CERRADA, K., JANSSEN, F., 2006, De l'applicabilité, des spécificités et de l'utilité d'un code de gouvernance d'entreprise pour les PME et les TPE : le cas de la Belgique. *Revue internationale PME* 19, 163-194

CHAPELLIER, P., 1997, Profils de dirigeants et données comptables de gestion en PME. *Revue internationale PME* 10, 9-42

CHAPELLIER, P., 2003, Les apports potentiels d'Internet à la mission de l'expert-comptable dans les petites entreprises. *Comptabilité-Contrôle-Audit* 9, 171-188

- CHAPMAN, P., 1999, Managerial Control Strategies in Small Firms, *International Small Business Journal* 18, 75-82
- CHARREAUX G, SCHATT A. (2006), "La recherche française en finance : une perspective à travers les travaux des enseignants-chercheurs en gestion sur la période 1994-2003 », *Finance Contrôle Stratégie*, vol.9, n°1, p. 239-271
- CHITTENDEN, F., POUTZIOURIS, P., MUKHTAR, S.M., 1998, Small Firms and the ISO 9000 Approach to Quality Management. *International Small Business Journal* 17, 73-88
- CHITTENDEN, F., KAUSER, S., POUTZIOURIS P., 2005, PAYE-NIC Compliance Costs. *International Small Business Journal* 23, 467-485
- DAVILA, T., 2005, An exploratory study on the emergence of management control systems: formalizing human resources in small growing firms. *Accounting, Organization and Society* 30, 223-248
- DEPRET, M.H., HAMDOUCH, A., 2004, La gouvernance des jeunes entreprises innovantes : un éclairage analytique à partir du cas des sociétés de biotechnologiques. *Finance, Contrôle, Stratégie* 7, 67-94
- DUBOST, N., 1999, Structuration de la fonction commerciale dans les moyennes entreprises : une étude empirique, *Finance, Contrôle, Stratégie*, 2, 5-29
- DUPUY, Y., 1999, Vingt ans de recherche française sur le contrôle comptable des performances. *Comptabilité Contrôle Audit* numéro spécial, 35-44
- EMIN, S., 2006, La création d'entreprise : une perspective attractive pour les chercheurs publics ? *Finance, Contrôle, Stratégie* 9, 39-65
- FREEL, M.S., 2004, Small Firm Innovation, Growth and Performance. *International Small Business Journal* 22, 561-575
- GERMAIN C., 2004, La contingence des systèmes de mesure de la performance : les résultats d'une recherche empirique sur le secteur des PME. *Finance, Contrôle, Stratégie* 7, 33-52
- GERMAIN, C., 2005, Une typologie des tableaux de bord implantés dans les petites et moyennes entreprises. *Finance, Contrôle, Stratégie* 8, 125-143
- GERMAIN, C., 2006, Le pilotage de la performance dans les PME en France: une comparaison des pratiques de tableaux de bord des organisations familiales et des filiales. *Revue internationale PME* 19, 69-94
- GONDRAN, N., BRODHAG, C., 2003, Rôle des partenaires des PME/PMI dans l'amélioration de leurs performances environnementales. *Revue internationale PME* 16, 35-60
- GOY, H., 2003, Entre émergence et rationalité, deux cas de pratiques de planification en PME technologiques. *Finance, Contrôle, Stratégie* 6, 23-40
- GRAY, C., 2005, Management development. *International Small Business Journal*
- GREENHALGH, R., 2000, Information and the transnational SME controller. *Management Accounting Research* 11, p.413-426
- HOWORTH, C., WESTHEAD, 2003, The focus of working capital management in UK small firms. *Management Accounting Research* 14, 94-111
- JOHANSSON, I., BALDVINSDOTTIR G., 2003, Accounting for trust: some empirical evidence. *Management Accounting Research* 14, 219-234

- JOHNSEN, G.J., 2005, Owner-manager Gender, Financial Performance and Business Growth amongst SMEs from Australia's Business Longitudinal Survey. *International Small Business Journal* 23, 115-142
- LACOURSIERE, R., FABI, B., ST-PIERRE, J., ARCAND, M., 2005, Effets de certaines pratiques de GRH sur la performance de PME manufacturières : vérification de l'approche universaliste. *Revue internationale PME* 18, 43-74
- LAITINEN, E., 2001, Management accounting change in small technology companies: towards a mathematical model of the technology firm. *Management Accounting Research*
- LAVIGNE, 2002, Contribution à l'étude de la genèse des états financiers. *Comptabilité-Contrôle-Audit* 8, 25-44
- LESAGE C., WELCHTER H., 2007, "Typologie of research topics iun audit: a content analysis", 28ème congrès de l'Association Francophone de Comptabilité, Poitiers
- LOHRKE, F.T., MCCLURE, G., FROWNFELTER-LOHRKE, C., 2006, The Internet as an Information Conduit *International Small Business Journal* 24, 159-178
- MCMAHON, R.G.P.; 2001, Growth and Performance of Manufacturing SMEs: The Influence of Financial Management Characteristics. *International Small Business Journal* 19, 10-28
- MALLERET, V., 2006, La création de valeur par les services : une étude empirique dans des PMI. *Finance, Contrôle, Stratégie* 9, 67-104
- MARRIOTT, N., MARRIOTT, P., 2000, Professional accountants and the development of a management accounting service for the small firm: barriers and possibilities. *Management Accounting Research* 11, p.475-492
- MCADAM, R., 2000, The Implementation of Reengineering in SMEs: A Grounded Study, *International Small Business Journal* 18, 29-45
- MESSEGHEM, K., 2001, Implications organisationnelles des normes ISO 9000 pour les petites et moyennes entreprises. *Finance, Contrôle, Stratégie* 4, 183-213
- MOULINE, J.P., 2000, Dynamique de la succession managériale dans la PME familiale non cotée. *Finance, Contrôle, Stratégie* 3, 197-222
- NOBRE, T., 2001a, Le contrôleur de gestion de la PME. *Comptabilité-Contrôle-Audit*, Tome 7, vol.1, mars p. 129-146
- NOBRE, T., 2001b, Méthodes et outils du contrôle de gestion dans les PME. *Finance, Contrôle, Stratégie* 4, 119-148
- PARANQUE, B., RIVAUD-DANSET, D., SALAIS, R., 1997, Évaluation de la performance et maîtrise du risque des entreprises industrielles françaises d'évaluation de la performance et maîtrise du risque des entreprises industrielles françaises. *Revue internationale PME* 10, 11-38
- PEILLON, S., 2005, Une analyse dynamique du pilotage des groupements de PME. *Revue internationale PME* 18, 103-128
- PERREN, GRANT, P., 2000, The evolution of management accounting routines in small businesses: a social construction perspective. *Management Accounting Research* 11, 391-411
- PIGE, B., 2002, La gouvernance d'entreprise dans les PME: l'adaptation du profil du dirigeant aux besoins de l'entreprise. *Revue internationale PME* 15, 119-142

- PIOT C., 2004, Effort d'audit et taille de l'entreprise : barème réglementaire et économies d'échelle dans le commissariat aux comptes des PME-PMI. *Finance, Contrôle, Stratégie* 7, 151-169
- PIZANTI, I., LERNER, M., 2003, Examining Control and Autonomy in the Franchisor-Franchisee Relationship. *International Small Business Journal* 21, 131-159
- POON, J.M.L., AINUDDIN R.A., HAJI JUNIT, S.O., 2006, Effects of Self-concept Traits and Entrepreneurial Orientation on Firm Performance. *International Small Business Journal* 24, 61-82
- REID, G., SMITH, J., 2000, The impact of contingencies on management accounting system development. *Management Accounting Research* 11, p.427-450
- RITCHIE, J., RICHARDSON, S.; 2000, Smaller business governance: Exploring accountability and enterprise from the margins. *Management Accounting Research* 11, p.451-474
- SEOW, J.L., 2001, The Demand for the UK Small Company Audit an Agency Perspective. *International Small Business Journal* 19, 61-79
- SHARMA, D., 2002, The differential effect of environmental dimensionality, size, and structure on budget system characteristics in hotels. *Management Accounting Research* 13, p.101-130
- STEVENOT, A., 2004, Une étude exploratoire du développement de l'épargne salariale en PME : proposition d'une lecture néo-institutionnaliste. *Finance, Contrôle, Stratégie* 7, 172-199
- SUN, H., CHENG, T.K., 2002, Comparing Reasons, Practices and Effects of ISO 9000 Certification and TQM Implementation in Norwegian SMEs and Large Firms. *International Small Business Journal* 20, 421-442
- TORRES. O (2007), La recherche académique française en PME : les thèses, les revues, les réseaux, Coll. Regards sur les PME, n°14, Observatoire des PME, OSEO, 136p.
- VAN PEURSEM, K.A., 2000, Contracting Practices in Professional Accounting SMEs: An Analysis of New Zealand Firms, *International Small Business Journal* 19, 68-82
- VYAKARNAM, S., HANDELBERG, J., 2005, Four Themes of the Impact of Management Teams on Organizational Performance. *International Small Business Journal* 23, 236-256