



HAL
open science

Pour un consciencisme de la recherche comptable sur le continent africain : un état des lieux de la littérature internationale

Serge Agbodjo, Konan Anderson Seny Kan

► To cite this version:

Serge Agbodjo, Konan Anderson Seny Kan. Pour un consciencisme de la recherche comptable sur le continent africain : un état des lieux de la littérature internationale. *Comptabilité Contrôle Audit / Accounting Auditing Control*, 2024, Tome 30 (3), pp.53-116. 10.3917/cca.303.0053 . halshs-04830453

HAL Id: halshs-04830453

<https://shs.hal.science/halshs-04830453v1>

Submitted on 11 Dec 2024

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.

**Pour un *consciencisme* de la recherche comptable sur le continent africain :
un état des lieux de la littérature internationale**

**For a *Consciencism* of Accounting Research on the African Continent: A
Review of the International Literature**

(A paraître dans la revue Comptabilité Contrôle Audit - Accounting Auditing Control)

Serge Agbodjo

Maître de Conférences

serge.agbodjo@iut-tlse3.fr

Laboratoire de Gestion et des Transitions Organisationnelles (LGTO)

Université Toulouse III-Paul Sabatier, France

Konan Anderson Seny Kan

Professeur Associé

konan.seny-kan@grenoble-em.com

Grenoble Ecole de Management (GEM), France

« *L'histoire, la culture et l'érudition africaines ont fait l'objet de multiples suppressions dans la littérature académique occidentale et c'est pourquoi un compte rendu complet de la comptabilité africaine reste un projet. Les difficultés de l'Afrique ne se sont pas terminées avec l'abolition de l'esclavage ou la fin de l'occupation coloniale. Les problèmes de l'Afrique ne font que commencer* » (Sy, 2010, p. 443, traduction des auteurs)¹.

Résumé

La recherche comptable sur le continent africain est bien présente dans la littérature comptable internationale. Elle fait partie du champ de la recherche comptable dans les pays émergents, cependant, elle n'est pas dans les champs dominants de la recherche comptable, donc peu visible. Cette étude vise à la compréhension de l'état de la connaissance comptable sur le continent africain par le biais d'une analyse systématique de 326 articles de recherche publiés dans 38 revues internationales comptables sur une période de 43 années (1980-2022). Nos résultats montrent que les recherches comptables sur l'Afrique ne représentent que 1,2% des travaux publiés dans les revues académiques comptables internationales sur la période 1980-2022. Les résultats détaillent également les domaines comptables, approches méthodologiques et théoriques de la littérature comptable internationale dans les pays africains. Par ailleurs, nos résultats permettent de comprendre les formes de théorisation qui structurent la connaissance comptable africaine dans la littérature internationale, en l'occurrence, la *théorisation de la connexion politique et historique* d'une part, et la *théorisation de la connexion épistémique*, d'autre part. De plus, cette étude propose, à l'aune du *consciencisme*, une discussion des actions comptables positives, transformatrices, en résistance aux actions comptables négatives d'assujettissement. Enfin, un programme de recherche décliné en huit (8) voies de recherches futures qui traitent différents manquements de la littérature est proposé.

Mots clés : Comptabilité, Afrique, Revue de littérature, Développement, Pays émergents, *Consciencisme*.

¹ La bibliographie présente tous les travaux cités dans le corps de l'article. La totalité de la base de données se trouve en Annexe 2 ([Analyse Synthétique de la littérature](#)).

Abstract

Accounting research on the African continent is well present in the international accounting literature. It is part of the field of accounting research on emerging countries, however, is not in the dominant streams of accounting research, and therefore not very visible. This study aims to understand the state of accounting knowledge on the African continent through a systematic analysis of 326 research articles published in 38 international accounting journals over a period of 43 years (1980-2022). Our results show that accounting research on Africa represents only 1.2% of studies published in international academic accounting journals over the period 1980-2022. The results also detail the accounting domains, methodological and theoretical approaches of the international accounting literature in African countries. Furthermore, our results provide an understanding of the forms of theorisation that structure African accounting knowledge in international literature, which are the *theorisation of the political and historical connection* on the one hand, and the *theorisation of the epistemic connection*, on the other hand. Additionally, this study proposes, in the light of *consciencism*, a discussion of positive, transformative, accounting actions, in resistance to negative accounting actions of subjugation. Finally, a research program made of eight (8) avenues for future research that address various gaps in the literature is proposed.

Keywords: Accounting, Africa, Literature review, Development, Emerging economies, *Consciencism*.

Introduction

Cette étude vise à proposer un état de la connaissance comptable sur le continent africain. Elle s'inscrit dans les questionnements généraux du champ de la comptabilité dans les pays émergents² (désormais PE) (Ashraf et al., 2019; Hopper, 2012; Hopper et al., 2017; Lassou et al., 2018, 2021a). De façon plus spécifique, elle relève des champs de la comptabilité et développement ainsi que celui du déploiement de certains domaines ou thématiques de recherche comptable dans des contextes spécifiques (Hopper et al., 2017; Kimani et al., 2021; Lassou et al., 2019, 2021a; Soobaroyen et al., 2017, 2022).

De plus en plus de chercheurs militent en faveur d'une meilleure intégration du continent africain dans les courants de recherche dominants en sciences de gestion et notamment en sciences comptables, comme le soulignent Mercy Denedo et Amanze Ejiogu dans le « *Opening accounting : a Manifesto* » de la revue *Accounting Forum* (Alawattage et al., 2021). Cet état de fait est renforcé par les ancrages très lointain de la comptabilité en Afrique, justifiés par la découverte des archéologues de « comptes » vieux de 75 000 ans en Afrique du Sud (Ambrose, 1982 ; Sy, 2010 ; Sy et Tinker, 2006). En effet, la comptabilité reflète l'organisation des relations sociales dans les Etats et occupe une place essentielle dans les enjeux sociétaux et environnementaux des PE (Burchell et al., 1980; Hopper et al., 2017). Les pays africains qui n'échappent pas aux enjeux liés au développement (Hopper, 2012; Rahaman, 2010; Tezanos Vázquez et Sumner, 2013, 2016) sont donc considérés comme des contextes nouveaux propices à une compréhension des dynamiques comptables associées aux reformes néolibérales et à la globalisation (Hopper et al., 2009).

Le positionnement de l'Afrique dans les débats scientifiques et notamment comptables est essentiel afin de mettre en évidence l'expérience comptable africaine et ainsi déconstruire les fantasmes sur ce continent (Sy, 2010). Ce positionnement est commun à la majorité des PE qui, selon Hopper (2012), rencontrent des difficultés à s'inscrire dans les débats scientifiques internationaux par le biais de la publication des travaux sur la comptabilité dans ces contextes. Pour Moses et Hopper (2022), les revues académiques ayant une position de leader scientifique

² Il y a un usage interchangeable de l'expression « pays émergents » avec « pays en développement » (voir Moses et Hopper, 2022). Cette expression recouvre ce qu'il est convenu de dénommer dans la recherche en management le « Grand Sud » (*Global South*) (Alcadipani et al., 2012). Elle renvoie à des parties du monde qui ne sont pas systématiquement l'objet de recherche dans la production de connaissance internationale principalement portée par les études de contextes de pays dits développés.

internationale ne peuvent pas négliger les connaissances scientifiques émanant des PE au risque de devoir justifier leur caractère « international ».

Dans la perspective de donner plus de visibilité aux recherches sur les PE, un ensemble d'actions a été initié par des chercheurs, mais demeure principalement localisé dans le monde académique anglophone³ (Moses et Hopper, 2022). La récente méta-analyse de Moses et Hopper (2022) dans les revues comptables internationales de langue anglaise montre que ces recherches sur les PE représentent une faible proportion des articles publiés en comptabilité (9,5%). Par ailleurs, en l'état actuel de la recherche, les rares revues de la littérature et d'articles introductifs de numéros spéciaux sur la recherche comptable dans les PE qui étudient le continent africain, à l'exception de Waweru et al. (2023), ne s'intéressent qu'à un seul domaine ou thématique comptable à la fois, à savoir : recherche comptable critique (Rahaman, 2010), gouvernance (Kimani et al., 2021; Nyamori et al., 2017; Soobaroyen et al., 2017), comptabilité financière (Tawiah, 2019; Tawiah et Boolaky, 2020), contrôle de gestion (Ndemewah et Hiebl, 2022), ou encore, comptabilité et développement (Lassou et al., 2021a; Seny Kan et al., 2021), corruption (Abdul-Baki et al., 2021; Lassou et al., 2021b) réformes comptables (Jayasinghe et al., 2021; Lassou et al., 2019), etc.

Ces recherches apportent des éléments éclairants sur chacun de ces domaines comptables ou thématiques de recherche. Toutefois, elles mettent en évidence une limite commune de la recherche comptable sur les PE dans son ensemble. Cette limite est relative au fait que la majorité des études de ce champ de recherche vise principalement à tester des théories extérieures aux contextes des PE. Par conséquent, elles s'intéressent peu aux problématiques locales et leurs résultats n'aident pas aux transformations nécessaires pour l'amélioration des conditions de vie des sociétés des PE. Aussi, ces études ne se prononcent pas sur comment mettre la recherche comptable sur les PE au service des PE.

Ainsi, à la différence des études sur les PE, évoquées plus haut, qui étudient l'Afrique, l'objectif de notre étude est de développer une compréhension plus globale des recherches comptables sur l'Afrique et d'examiner comment ces recherches peuvent contribuer aux enjeux de développement de l'Afrique. En particulier, nous considérons qu'une prise en compte des différents domaines comptables, des méthodologies et des théories mobilisées, permettrait d'accroître le dialogue entre les différentes perspectives (méthodologiques, théoriques) de

³ Ceci pourrait s'expliquer en partie par l'hégémonie de la langue anglaise dans le monde académique pointée par Andrew et al. (2020).

recherches comptables et donc d'éviter la création de paradigmes dogmatiques (essentiellement fonctionnalistes)⁴. Pour ce faire, nous en proposons une analyse et suggérons un programme pour les recherches futures visant à faciliter l'inclusion de la littérature comptable sur l'Afrique dans les débats comptables contemporains et promouvoir une recherche comptable sur l'Afrique au service des problématiques de développement de l'Afrique.

L'objectif de cette recherche est plus précisément de répondre aux trois questions suivantes :

- (1) Quels sont les principaux thèmes, domaines de recherche, théories, méthodologies, qui émergent de l'état actuel des connaissances générées par les recherches comptables sur le continent africain dans la littérature internationale ?
- (2) Comment se structurent les études comptables sur l'Afrique ?
- (3) Quel programme de recherche future l'analyse de cette littérature comptable internationale sur l'Afrique suggère ?

Cette étude procède à une revue systématique de la littérature en comptabilité sur le continent africain en s'appuyant sur une base de données⁵ de 326 articles de recherche comptable publiés dans 38 revues internationales comptables de 1980 à 2022 (43 années).

A l'instar des travaux de Moses et Hopper (2022), les résultats de cette étude montrent une augmentation et une concentration des recherches comptables sur l'Afrique sur ces 13 dernières années (84 % de la base de données). Toutefois, les recherches comptables relatives à l'Afrique ne représentent que 1,2% des travaux publiés dans les revues académiques comptables sur la période 1980-2022. La majorité des recherches sur l'Afrique met en évidence la relation entre la comptabilité et les contingences politiques et historiques des pays africains, les implications des transferts de technologies (normes comptables, méthodes de contrôle de gestion...) ou encore les arrimages d'un mode de production capitaliste (occidental) à celui des pays d'Afrique marqué aussi bien par un capitalisme de connivence (« *crony capitalism* ») que par d'autres problématiques majeures dont le néo-patrimonialisme⁶ (Bach, 2011; Bakre et Lauwo, 2016; Médard, 1990).

⁴ Une telle vision d'une recherche comptable centrée sur la diversité des perspectives thématiques/domaines, méthodologiques et théoriques est adoptée par l'*European Accounting Association* (2022) dans ses règles de soumission des articles pour son 44^{ème} congrès annuel avec l'objectif de comparaison des perspectives.

⁵ Cette base de données développée par Seny Kan et al. (2021) qui introduisent la notion de polycentricité comptable a été enrichie et actualisée.

⁶ Selon Médard (1990, p. 29), « *la confusion du public et du privé est en effet le commun dénominateur à tout un ensemble de pratiques caractéristiques de l'Etat africain et de sa logique de fonctionnement, à savoir, la corruption, qu'elle soit purement économique ou liée à un échange social, ou encore le clientélisme, le patronage,*

L'examen des recherches comptables sur l'Afrique à travers le prisme du « *consciencisme* » (Nkrumah, 1969/2009)⁷ cherche à concilier la littérature comptable existante sur le continent africain avec l'Afrique. Nous mettons en évidence d'une part les actions négatives de maintien du colonialisme, du néocolonialisme, de l'impérialisme, de la désunion et du développement insuffisant des pays africains et d'autre part, les actions positives qui visent à réduire la subjugation comptable de ces pays pour leur émancipation. A partir de cet état des lieux et de la discussion que nous en faisons, nous proposons un programme de recherche structuré autour de huit (8) pistes de recherches futures. C'est ainsi que cette étude se distingue, à bien des égards, des revues de la littérature comptable récentes sur les PE en général et sur l'Afrique en particulier. La mobilisation du *consciencisme*, comme cadre de mise en perspective de nos résultats, apporte de nouveaux éclairages davantage transformatifs, non abordés dans les revues de la littérature existantes centrées, d'une part, sur l'Afrique telles que les travaux de Ndemewah et Hiebl (2022) ou de Waweru et al. (2023), et d'autre part sur les PE en général telle que l'étude de Moses et Hopper (2022). Comparativement à Waweru et al. (2023) qui étudient 179 articles de la recherche comptable sur le continent africain publiés uniquement en langue anglaise dans les revues classées ABDC⁸ et AJG⁹ sur une période de 10 ans seulement, notre étude couvre, outre les revues internationales en langue anglaise, deux revues internationales en langue française (Comptabilité Contrôle Audit - CCA et Audit Comptabilité Contrôle : Recherches Appliquées - ACCRA)¹⁰. Aussi, notre étude couvre une période d'étude plus longue de 43 ans avec 326 articles publiés dans 38 revues. Ces points sont aussi distinctifs au regard de Ndemewah et Hiebl (2022) qui bien qu'étudiant des articles en langues anglaise et française se centrent uniquement sur le contrôle de gestion en Afrique.

La suite de cette étude se présente de la façon suivante. Tout d'abord, nous exposons le positionnement du continent africain dans la recherche comptable (1), le cadre d'analyse du « *consciencisme* » (2) et la méthodologie de collecte et d'analyse des données (3). Puis,

le copinage, le népotisme, le tribalisme, le prébendalisme... ». Le prébendalisme désigne les systèmes politiques dans lesquels les élus et les fonctionnaires estiment avoir droit à une part des recettes publiques, qu'ils utilisent au profit de leurs partisans, des membres de leur religion ou encore des membres de leur groupe ethnique.

⁷ Kwame Nkrumah fut un homme d'État indépendantiste et panafricaniste ghanéen qui dirigea le Ghana indépendant, d'abord comme Premier ministre de 1957 à 1960, puis en qualité de Président de la République de 1960 à 1966.

⁸ *Australia Business Deans Council* – le classement de référence en Australasie (Australie, Nouvelle-Zélande et les Iles de l'Océan Pacifique).

⁹ *Academic Journal Guide*, plus connu sous le nom ABS (*Association of Business Schools*) – le classement anglais.

¹⁰ CCA et ACCRA sont à la connaissance des auteurs les deux seules revues internationales comptables francophones.

l'analyse des articles collectés par domaine comptable et les méthodologies de recherche mobilisées (4) sont mises en exergue. Ensuite, nous analysons les approches et théories utilisées dans les recherches comptables sur le continent africain (5). Enfin, nous discutons nos résultats et proposons un programme de recherche (huit pistes) structuré en trois catégories d'axes de recherches futures (6) ainsi qu'une conclusion (7).

1. Positionnement du continent africain dans la recherche comptable

Le positionnement du continent africain dans la recherche comptable renvoie au rôle de la comptabilité, aux connaissances relatives à la comptabilité et développement ainsi qu'à la comptabilité dans les PE. Ce positionnement peut être aussi rappelé par l'histoire même du continent africain qu'il est essentiel de comprendre afin de mieux appréhender les connaissances comptables qui en émergent. En effet, le continent africain est souvent perçu comme un tout homogène, voire même comme « un seul pays ». Pourtant, l'Afrique regroupe aujourd'hui 54 pays avec des histoires lointaines. En effet, au-delà de la Nubie (de 3100 à 750 avant notre ère), de l'Égypte ancienne et ses pharaons, le continent africain était historiquement composé d'au moins sept (7) grands empires entre le 7^{ème} - 17^{ème} siècle dont notamment : Wagadou (Empire du Ghana)¹¹, Mali, Benin, Kadem Bornou, Kongo, Monomotapa, Songhai et plusieurs royaumes dont Axoum, Koush, Napata, Méréo, Zoulou, etc. (Ba, 2020). Ces empires étaient multiethniques avec un pouvoir centralisé fort qui s'exerçait parfois très loin des frontières. Ces empires étaient administrés par un empereur, des gouverneurs, des rois, des ministres... Par exemple, l'empire du Mali durant le 13^{ème} siècle sous le règne de Soundiata Keita (le « *Mansa* ») avait créé la « *charte du Manden*¹² » considérée comme l'une des premières déclarations des droits de l'homme et du citoyen (Ba, 2020; Dia, 2020). Selon Vété-Congolo (2020, p. 14), « *l'utilisation du terme « Afrique » ne manque pas de provoquer hésitation et gêne en raison des implications auxquelles renvoie la généricité de son usage par rapport à la grande complexité, multiplicité et diversité des situations, histoires, cultures et*

¹¹ Ne pas confondre avec la république du Ghana qui fut une colonie britannique sous le nom de *Gold Coast* (Côte-de-l'Or) et qui prendra le nom Ghana à l'indépendance le 6 mars 1957, sous l'impulsion de son président Kwame Nkrumah.

¹² Charte du *Manden* ou charte *Mandé* ou *Kurukanfuga* : Charte prônant la paix sociale dans la diversité, l'inviolabilité de toutes les personnes, l'éducation, l'intégrité de la parité, la sécurité alimentaire, l'abolition de l'asservissement et de l'exploitation de l'homme par son semblable, la liberté d'expression, etc. Cette charte s'assimile à la constitution qu'il faut apprendre, comprendre, enseigner et respecter pour baliser et garantir le fonctionnement d'une société (Ba, 2020; Dia, 2020).

sociétés africaines ». L'histoire, la culture et l'érudition africaines sont donc beaucoup plus lointaines que la période post esclavage ou encore postcoloniale.

Le positionnement de l'Afrique dans les débats scientifiques et notamment comptables est donc essentiel afin de mettre en évidence l'expérience comptable africaine, mais aussi pour amorcer un processus d'autoréflexion critique de la part des chercheurs, afin qu'ils commencent à réexaminer leurs préceptes concernant l'Afrique et les africains et déconstruisent le fantasme qu'ils ont du continent africain (Sy, 2010).

Selon Burchell et al. (1980), la comptabilité est considérée comme ayant une essence, un noyau de revendications et de prétentions fonctionnelles. Cependant, un rôle plus normatif des systèmes comptables a une influence croissante. Dans une vision normative, les systèmes comptables sont considérés comme essentiels notamment par la complexité, la nocivité, l'incertitude de l'environnement organisationnel, la technologie de l'entreprise ou la stratégie de gestion de l'entreprise (Burchell et al., 1980). De fait, la comptabilité peut être à juste titre considérée comme des miroirs des sociétés ou des organisations dans lesquelles elle est impliquée (Burchell et al., 1980). Au-delà de cette définition de la comptabilité, Carnegie et al. (2021), à la recherche de ce que la comptabilité est aujourd'hui, ouvrent un débat autour de la comptabilité comme « *une pratique technique, sociale et morale qui vise à assurer l'utilisation durable des ressources et à rendre des comptes aux parties prenantes afin de permettre l'épanouissement des organisations, des personnes et de la nature* » (Carnegie et al., 2021, p. 69, traduction des auteurs). Ces définitions sont en résonance avec le développement de la recherche comptable dans les contextes nouveaux/locaux, notamment en Afrique, qui peuvent suggérer des différences quant aux problèmes considérés comme importants et aux valeurs sociales qui peuvent être vues comme prioritaires (Tsui, 2016).

Les PE sont vus comme des contextes propices à une compréhension des dynamiques comptables associées aux réformes néolibérales et à la globalisation (Hopper et al., 2009). Alawattage et al. (2017) articulent la littérature sur les PE en trois courants de théorisation : *théorisation de la connexion politique et historique, théorisation de la connexion civique, théorisation de la connexion épistémique*. La première théorisation questionne les arrimages d'un mode de production capitaliste à un autre, non capitaliste. Elle permet d'éclairer la relation entre comptabilité et les contingences politico-historiques des PE (exemple Lassou et al., 2019). La deuxième questionne plutôt le rôle des technologies comptables dans les tentatives d'intégration des PE à l'économie libérale globale par les pays développés. Elle s'intéresse à la

comptabilité au-delà des organisations formelles (exemple Goddard, 2021). Enfin, la dernière questionne les technologies comptables exportées dans les PE, perçues comme des objets épistémiques exclusivement occidentaux en s'attachant à l'examen des implications des transferts de technologies comptables des pays dits développés vers les PE (exemple Ndemewah et Hiebl, 2022).

Alawattage et al. (2017) indiquent l'ironie/paradoxe de cette littérature comptable sur les PE qui tient au fait qu'elle est produite pour une audience dite « internationale » mais finalement occidentale. Par conséquent, elle a peu d'impacts sur les priorités dans les PE. Dans l'élan de cette littérature comptable sur les PE, un champ de recherche spécifique au continent africain fait aussi son chemin (Lassou et al., 2021a; Ndemewah et Hiebl, 2022; Nyamori et al., 2017; Rahaman, 2010; Soobaroyen et al., 2017; Waweru et al., 2023). Plusieurs numéros spéciaux de revues (par exemple, *Accounting, Auditing & Accountability Journal* (2017, 30(6)), *Critical Perspectives on Accounting* (2021, 78), *Critical Perspectives on Accounting* (2010, 21(5))) et des associations académiques et professionnelles (par exemple, *African Accounting and Finance Association* – AAFA¹³, Association Francophone de Comptabilité - AFC-Afrique¹⁴, *African Professionalisation Initiative* - API, *Pan African Federation of Accountants* - PAFA) dédiés, attestent de ce constat.

La problématisation de la comptabilité dans les PE, appliquée à l'Afrique, continue de porter les insuffisances relatives à la perpétuation d'une tradition de recherches fonctionnalistes ayant peu d'impacts en local et la négligence des problématiques locales de développement. Ensuite, ce courant met en exergue une grande disparité dans la production scientifique comptable entre pays africains anglophones et non-anglophones, favorable aux premiers. Toutefois, dans les pays africains anglophones actifs en production de connaissance comptable, Negash et al. (2019) montrent empiriquement les facteurs déterminants de la faiblesse de leur niveau de productions académiques en comparaison à la production comptable internationale. Ils pointent la puissance des piliers normatifs et cognitifs culturels promouvant la prééminence de l'enseignement sur la recherche portée par une faiblesse des facteurs régulatifs. Moses et Hopper (2022) montrent que malgré la dizaine d'années d'efforts, la connaissance comptable des PE reste encore une faible proportion de la production académique comptable

¹³ Moses (2022) retrace la genèse d'AAFA dans le numéro d'Octobre 2022 de *Alternative Accounting Chronicle* publié par le *Research Network Alternative Accounting Research Network*. (<https://www.alternativeaccounting.org/accountingchronicle>) (consulté le 17/10/2023).

¹⁴ Anciennement JEACC (Journée d'Etude Africaine en Comptabilité et Contrôle).

internationale. Moses et Hopper (2022) indiquent que l'extrême émulation systématique de la tradition de recherche dominante par les recherches comptables sur les PE court un double risque : se concentrer sur des sujets dont la pertinence est marginale quant aux priorités des PE et négliger ceux qui sont essentiels aux problématiques idiosyncratiques de leur développement.

L'inscription de la comptabilité en Afrique dans les champs de la comptabilité et développement ainsi que celui de la comptabilité dans les PE peut aider à rendre compte de l'apport du continent africain dans les débats en sciences comptables. Pour ce faire, il est nécessaire de structurer l'état actuel de la connaissance comptable sur l'Afrique telle qu'elle est disséminée dans la littérature comptable internationale afin de mieux cerner les orientations futures aidant à juguler ses insuffisances et de contribuer à l'accroissement de la production de connaissance comptable sur le continent africain au service de l'Afrique.

2. Cadre d'analyse pour concilier la recherche comptable sur l'Afrique avec les priorités africaines

La production de connaissance comptable relative à l'Afrique a une filiation intime avec celle des PE (production pour une audience occidentale avec peu d'impacts sur les priorités des PE). Pour juguler le double risque de la littérature comptable sur les PE, pointé par Alawattage et al. (2017), il est essentiel d'apporter un éclairage sur la littérature comptable africaine à l'aune des sciences sociales construites pour l'émancipation¹⁵ de l'Afrique et pour une amorce véritable de développement. En effet, selon Mercy Denedo et Amanze Ejiogu (Alawattage et al., 2021) trois mouvements sont nécessaires pour la recherche comptable sur l'Afrique : (1) Se pencher sur le passé de l'Afrique afin d'en tirer des leçons pour l'avenir ; (2) Se concentrer sur le présent, pour comprendre l'identité africaine et la réalité actuelle (la vision africaine du monde), s'inspirer des systèmes/cadres éthiques et philosophiques africains pour donner du sens et encadrer les études réalisées dans un contexte africain ; (3) Se projeter dans l'avenir, développer des solutions qui permettront à l'Afrique d'atteindre son plein potentiel. C'est ainsi que nous proposons d'examiner les recherches comptables sur l'Afrique avec le prisme du « *consciencisme* » (Nkrumah, 1969/2009). Le point de départ du *consciencisme* est que l'Afrique doit penser son changement, ses priorités, pour panser le manque de bien-être des peuples

¹⁵ La perspective du rôle émancipateur de la comptabilité alimente un courant de recherche comptable qui continue de se densifier depuis Gallhofer et Haslam (1997).

africains. Toutefois, l'Afrique doit faire face aux problèmes suivants : le colonialisme, le néocolonialisme, l'impérialisme (politique, économique, sociale ou culturelle), la désunion et au développement insuffisant (Kwesi, 2017; Nkrumah, 1969/2009).

Le colonialisme consiste pour une puissance coloniale à s'emparer militairement d'un pays (colonie) et à y rester, tout en dominant la population locale politiquement et dans tous les domaines de sa vie (Faleiro, 2012; Rao, 2000). Selon Nkrumah (1969/2009, p. 131-132) : « *une colonie est un territoire où les intérêts du peuple sont aliénés et soumis à ceux d'un groupe autre que les habitants* ». Malgré la décolonisation qui a eu lieu après la seconde guerre mondiale, les anciennes colonies n'ont pas acquis les bases socio-économiques et les institutions politiques nécessaires pour une gestion autonome comme devrait l'être un pays véritablement indépendant et souverain (Lassou et Hopper, 2016; Nkrumah, 1969/2009; Smith, 1977).

Le néocolonialisme n'est que la manifestation moderne de la colonisation et de l'impérialisme. Selon Nkrumah (1964/2009, p. 203), « *le néocolonialisme actuel en Afrique agit à couvert en manœuvrant les hommes et les gouvernements, sans être stigmatisé comme une domination politique. Il crée des Etats-clients, indépendants sur le papier, mais en réalité, sujets de la puissance même qui est censée leur avoir donné l'indépendance* ». Il s'agit d'une forme de domination plus subtile du colonialisme avec la reconnaissance d'une souveraineté des nations anciennement colonisées. En effet, les anciennes nations colonisatrices conservent leur influence sous diverses formes dont notamment les aides internationales du « Nord Global » vers le « Sud Global » ou par l'entremise des institutions internationales (les Nations Unies, l'Union Européenne, l'Association des Nations de l'Asie du Sud-Est, l'Organisation Mondiale du Commerce et l'Organisation de Coopération et de Développement Economiques, la Banque Mondiale et le Fonds Monétaire International) (Lassou et Hopper, 2016 ; Nkrumah, 1969/2009 ; Rao, 2000).

L'impérialisme implique qu'un pays exerce son pouvoir sur un autre, que ce soit par le biais de la colonisation, de la souveraineté ou de mécanismes de contrôle indirects (Annisette, 2000; Cooper et Catchpole, 2009). Le colonialisme et son « avatar » actuel « le néocolonialisme », associés au projet impérialiste, ont conduit à la destruction d'une grande partie des économies nationales traditionnelles dans les anciennes colonies africaines, à des privations et à une extrême pauvreté (Faleiro, 2012). Le projet impérialiste peut donc se manifester au-delà même du colonialisme et du néocolonialisme.

Les pays africains sont en majorité composés d'une diversité d'ethnies et de langues qui pour certaines forment des groupes ethniques¹⁶ (Zulu, Xhosa, Afrikaans, Pedi, Tswana en Afrique du Sud ; Hausa, Yoruba, Igbo, Fulani au Nigéria ; Zarma/Songhai, Tuareg, Fulani (Peuhl) au Niger ; Mongo, Luba, Kongo (Bantu), Mangbetu-Azande (Hamitic) en République Démocratique du Congo (RDC) ; Akan, Krou, Mandingue, Wè en Côte d'Ivoire...). Par exemple, la RDC à elle seule, compte plus de 200 ethnies. Cette réalité des pays africains érigés en Etats peut être exacerbée par le néocolonialisme et l'impérialisme qui y trouvent un terreau favorable pour prospérer, en utilisant, entre autres, la diversité ethnique comme moyen de désunion entre et dans les pays africains. Tous ceci concourt à un manque de satisfaction des besoins (priorités) des populations africaines, c'est-à-dire à un manque de développement.

Le colonialisme, le néocolonialisme, l'impérialisme, la désunion et le développement insuffisant sont des problèmes qui caractérisent un « territoire colonial » (Nkrumah, 1969/2009). Ces problèmes sus-cités pris isolément et ensemble forment cinq blocages à l'émancipation et à la réalisation d'une justice sociale dans un « territoire colonial ». Selon le *consciencisme*, « la conscience de la société africaine est en proie à trois courants d'influences (traditionnaliste, occidentale et musulmane) qui ont des idéologies en compétition et contradictoires » (Kwesi, 2017, p. 186, traduction des auteurs). Deux de ces influences, européennes et musulmanes, sont au service du capitalisme et en conflit avec les valeurs communales (traditionnelles) des sociétés africaines (Nkrumah, 1969/2009). La troisième influence, notamment la tradition africaine, considère l'homme comme un être aussi bien physique que spirituel (doté de dignité, intégrité, valeur intérieure). Dans cette tradition africaine, aucun intérêt particulier n'est déterminé et les pouvoirs (législatif et exécutif) ne soutiennent aucun groupe en particulier. L'objectif principal de la tradition africaine est le bien-être du peuple tout entier (Nkrumah, 1969/2009). Le *consciencisme* est une théorisation sociale centrée sur l'accommodement de valeurs et d'autres idéologies (Kwesi, 2017). Comme le précise Nkrumah (1969/2009, p. 98), « le consciencisme est l'ensemble, en termes intellectuels, de l'organisation des forces qui permettront à la société africaine de s'imprégner des éléments

¹⁶ « Le groupe ethnique est une collectivité au sein d'une société plus large qui a des ancêtres communs réels ou imaginaires, des souvenirs d'un passé historique partagé et une concentration culturelle sur un ou plusieurs éléments communs qui distinguent les membres du groupe des autres membres de la société » (Malesevic, 2006, p. 25, traduction des auteurs).

*occidentaux, musulmans et euro-chrétiens présents en Afrique, de les transformer de façon à ce qu'ils s'insèrent dans la personnalité africaine*¹⁷ ».

Par analogie aux sciences comptables, les recherches en comptabilité sur le continent africain pourraient s'enrichir des connaissances comptables internationales, les transformer et les insérer au continent africain en ayant recours également aux sciences humaines et sociales africaines (Diop, 2020). Le *consciencisme* propose une théorie politique et une pratique socio-politique qui ensemble tentent d'assurer les principes fondamentaux de la morale. La pratique socio-politique est destinée à empêcher qu'apparaissent ou que s'affermissent des classes sociales. La pratique socio-politique vise donc la coordination des forces sociales en les mobilisant en vue du développement maximal de la société. Ce développement est fondé sur une logique égalitaire dans laquelle les conditions du développement de tous les individus deviennent celles de l'épanouissement individuel. L'aspect politique du *consciencisme* cherche à lutter contre les cinq blocages de l'émancipation du continent africain. C'est ainsi que Nkrumah (1969/2009) met en évidence deux jeux d'actions¹⁸ caractéristiques d'un « territoire colonial » : action positive et action négative. L'action positive représente les forces visant à établir la justice sociale par l'abolition de l'exploitation et l'oppression des oligarchies¹⁹. L'action négative quant à elle, consiste au maintien des cinq blocages et représente la somme des forces qui tendent à prolonger la sujétion et l'exploitation coloniale.

A titre d'exemple d'oligarchies, nous pouvons citer l'oligarchie de la minorité des Etats occidentaux qui s'oppose au sein des Nations Unies (NU) aux différents projets relatifs aux droits de l'homme et aux droits des peuples dans la lutte contre le capitalisme et l'accumulation, par la création d'une instance indépendante permettant de mettre en œuvre un « droit à la restructuration de la dette » des PE. Cette oligarchie (minorité d'Etats occidentaux) soutient les politiques d'austérité, de privatisation, voire d'ouverture des marchés, qui sont régulièrement dénoncées comme des violations du pacte sur les droits sociaux et économiques (Maison, 2020).

¹⁷ « La personnalité africaine se définit par l'ensemble des principes humanistes sur quoi repose la société africaine traditionnelle » (Nkrumah, 1969/2009, p. 98).

¹⁸ L'articulation « action positive/action négative » se reflète à bien des égards, dans la dualité que nous retrouvons dans la notion de « deux publics » (*two publics*) théorisée par le Professeur nigérian Peter P. Ekeh. Goddard et al. (2016) recourent à cette notion de « deux publics » (*two publics*) couplée avec la théorie institutionnelle pour théoriser les pratiques comptables dans le secteur public tanzanien.

¹⁹ Maison (2020, p.114-115) : « Un vaste groupe d'entreprises privées, à l'échelle globale, cherche à assurer en tous lieux la prédation et l'accumulation des profits, sans se sentir obligé de maintenir, par prudence sociale, un investissement local ou une redistribution des profits dans tel ou tel compartiment national... L'ensemble des hommes et des femmes acteurs des "marchés", constituant une nouvelle classe sociale globale rentière, politiquement irresponsable et "délocalisée", sans plus d'attaches avec les peuples ».

Aussi, des oligarques africains (hommes politiques) ont été mis en lumière dans plusieurs scandales médiatisés sur le plan international. Ces oligarchies africaines ne sont finalement que le relais crucial dans un phénomène de prédation internationale : affaires des biens mal acquis par le détournement des ressources de leurs pays²⁰. En effet, ces scandales dans certaines anciennes colonies françaises ne sont que la résultante de la stratégie de la « françafrique » pour fidéliser des chefs d'Etat « amis », en leur accordant un chèque en blanc et une autorisation à puiser « indéfiniment » dans les caisses publiques (Verschave, 1998). La majorité des pays africains étant d'anciennes colonies, leurs institutions, politiques et méthodes comptables sont souvent un héritage du régime colonial (Lassou et Hopper, 2016). La comptabilité agit parfois comme un outil essentiel dans le maintien de l'exploitation et de l'oppression des oligarchies en Afrique. Il est donc essentiel de mettre en œuvre des systèmes comptables (réformes) de lutte contre cette exploitation et ces méthodes de prédation. Toutefois, la réussite de la mise en œuvre de ces réformes dépend des dirigeants politiques qui peuvent contrecarrer les efforts de certains fonctionnaires qui auraient la capacité et la volonté d'instaurer des systèmes qui renforceraient la responsabilité (« *accountability* ») et réduiraient la corruption (Lassou et Hopper, 2016).

Sans donner à la comptabilité la prétention d'éradiquer la pauvreté et tous les maux de l'Afrique, elle demeure essentielle dans le processus de développement des Etats africains (Hopper et al., 2012). C'est ainsi que Hopper et al. (2012) militent pour l'amélioration et le renforcement des systèmes comptables dans les PE par l'adoption de solutions (systèmes) basées sur le contexte, l'implication des populations locales plutôt que des solutions imposées de l'extérieur (basées sur des idéologies et des pratiques occidentales), le renforcement de la contribution et des capacités des PE (par la formation) et l'amélioration de la coordination au niveau mondial.

Le *consciencisme* suggère au « territoire colonial » qui construit son progrès à partir d'influences idéologiques contradictoires d'agir de sorte que les actions positives surpassent les actions négatives. Par le *consciencisme*, Nkrumah (1969/2009) développe une analytique, à deux volets, qui questionne la « nature de la société » africaine. Le *consciencisme* propose une théorisation sociale du changement en Afrique avec la thèse centrale suivante : le développement en Afrique est fonction de la mobilisation des idéaux qui sous-tendent la société

²⁰ Exemple : Denis Sassou Nguesso (Congo-Brazzaville), Omar Bongo (Gabon), Teodoro Obiang (Guinée Equatoriale).

traditionnelle africaine pour lui permettre de transformer les influences qui lui sont extérieures de telle sorte à les adapter à la personnalité africaine (Nkrumah, 1969/2009). Le *consciencisme* propose ainsi un cadre théorique, un des deux volets de son analytique (Imenda, 2014). Au titre du deuxième volet, le *consciencisme* suggère qu'une nouvelle façon de contribuer à la dialectique statu quo/besoin de changement²¹ dans un contexte historiquement dominé de l'extérieur est de comprendre la dynamique des actions négatives (favorables au statu quo) et les actions positives (favorables à l'émancipation). Au titre de ce deuxième volet, le *consciencisme* est un cadre conceptuel, c'est-à-dire une façon d'aborder un phénomène ou un problème (Imenda, 2014).

Par le recours au *consciencisme*, il s'agit de discuter nos résultats en mettant en évidence d'une part la recherche comptable sur l'Afrique qui tend implicitement à maintenir l'assujettissement de l'Afrique (recherche comptable à actions négatives) et d'autre part, de mettre en exergue une recherche comptable à actions positives qui pourrait réduire ou contenir cet asservissement.

3. Méthodologie de collecte et d'analyse des données

Cette revue systématique de la littérature, qui répond aux recommandations de la littérature comptable en matière de méthodologie de revue de littérature structurée (Massaro et al., 2016), s'appuie sur une base de données de 326 articles publiés dans 38 revues scientifiques spécialisées dans le champ comptable. Nous avons collecté l'intégralité des articles disponibles sur les bases de données bibliographiques *Ebscohost et Web of Science* de 1980 à 2022 (43 années). Le classement *Harzing*²² qui compte 98 revues académiques en comptabilité et finance permet de recenser les revues scientifiques influentes (Bonner et al., 2006; Dunbar et Weber, 2014; Oler et al., 2010). Six revues académiques susceptibles de publier des travaux de recherche comptable sur l'Afrique²³ qui ne figuraient pas dans ce classement ont été rajoutées : *African Journal of Accounting Auditing and Finance* (AJAAF), *Journal of Accounting in Emerging Economies* (JAEE), *Review of Accounting and Finance* (RAF), et *Journal of*

²¹ Laughlin (1995) intègre ce continuum statu quo/besoin de changement dans sa proposition de « *middle-range thinking* » dans la théorisation de la connaissance comptable.

²² https://harzing.com/download/jq12019-07_title.pdf (consulté le 25/04/2022).

²³ La focalisation spécifique des revues AJAAF, JAEE, RAF et JAOC, SAJAR sur les pays émergents offre une ouverture à la publication des travaux sur l'Afrique. Par ailleurs, ces revues sont indexées dans les bases données qui concentrent la littérature internationale. La revue ACCRA offre des perspectives de publications aux chercheurs francophones.

Accounting and Organizational Change (JAOC), South African Journal of Accounting Research (SAJAR), Audit Comptabilité Contrôle : Recherches Appliquées (ACCRA).

Comme Seny Kan et al. (2021), nous utilisons l’Afrique et la liste des pays d’Afrique en « mot-complet ou intégral – *full-text* » pour effectuer les requêtes²⁴ dans les bases de données. Nous élargissons la recherche en mobilisant quatre critères : titre (TI-*Title*), mot-clé (KW- *Keyword*), terme géographique (GE- *Geographic Terms*), le sujet (SU-*Sujet*). C’est ainsi que 1 792 articles ont été collectés. Par la suite, 1 466 articles ont été supprimés suivant qu’ils étaient en doublons (du fait de notre requête multicritère sur les bases de données), hors du champ de la comptabilité (articles purement financier), ou ne concernaient pas la comptabilité en Afrique. Finalement, le corpus de l’étude rassemble 326 articles publiés sur la période 1980 – 2022 (43 années) dans 38 revues (cf. Annexe 1).

En nous appuyant sur les travaux de Bonner et al. (2006), Oler (2010) ou encore sur ceux de Dunbar et Weber (2014), nous pouvons classer les recherches en sciences comptables en 8 principaux domaines : 1-Comptabilité Financière (CF) ; 2-Comptabilité de Gestion (CG) ; 3-Audit (AU) ; 4-Fiscalité (FT) ; 5-Gouvernance (GV) ; 6-Comptabilité Environnementale et Sociale (CE) ; 7-Comptabilité Publique (CP) ; 8-Autres (AT) : comptabilité critique, systèmes d’information, histoire, éducation, méthodologie de recherche, etc.

A l’instar d’Oler et al. (2010) et Smith (2019), nous classons les méthodologies de recherche mobilisées en 7 catégories : 1-Archives (AR) ; 2-Expérimentation (EP) ; 3-Etude de terrain (*field study*) (ET) ; 4-Revue de la littérature (RL) ; 5-Enquête (*survey*) (EQ) ; 6-Théorique (analytique) (TH); 7-Normative (NV).

Le tableau 1 présente les définitions des domaines de la comptabilité et des méthodologies retenus dans cette étude.

²⁴ “Africa” OR “African” OR “Afrique” OR “Algeria” OR “Angola” OR “Benin” OR “Botswana” OR “Burkina Faso” OR “Burundi” OR “Cameroon” OR “Cameroun” OR “Cape Verde” OR “Central African” OR “République centrafricaine” OR “Chad” OR “Tchad” OR “Congo” OR “DRC” OR “République Démocratique du Congo” OR “Djibouti” OR “Egypt” OR “Guinea” OR “Guinée” OR “Eritrea” OR “Ethiopia” OR “Gabon” OR “Gambia” OR “Ghana” OR “Ivory Coast” OR “Cote d’Ivoire” OR “Kenya” OR “Lesotho” OR “Liberia” OR “Libya” OR “Madagascar” OR “Malawi” OR “Mali” OR “Mauritania” OR “Mauritius” OR “Maurice” OR “Morocco” OR “Maroc” OR “Mozambique” OR “Namibia” OR “Niger” OR “Nigeria” OR “Rwanda” OR “São Tomé and Príncipe” OR “Sao Tome” OR “Senegal” OR “Seychelles” OR “Sierra Leone” OR “Somalia” OR “South Africa” OR “Sudan” OR “Swaziland” OR “Eswatini” OR “Tanzania” OR “Togo” OR “Tunisia” OR “Tunisie” OR “Uganda” OR “Zambia” OR “Zanzibar” OR “Zimbabwe.”

(Tableau 1 ici)

L'analyse des articles collectés s'appuie sur une méthode de codage en 3 étapes (cf. figure 1) : le domaine comptable, l'approche théorique mobilisée et enfin la méthodologie. Lorsqu'un article traite de plusieurs sujets (domaines comptables) ou utilise plusieurs méthodologies ou théories, nous sélectionnons le sujet principal, les méthodologies et les théories principales pour nos classifications (Dunbar et Weber, 2014 ; Oler et al., 2010). Ce protocole de sélection ne rend pas compte de la multiplicité des sujets, domaines comptables, méthodologies et théories qui peuvent être mobilisés simultanément dans un même article et limite donc la mise en évidence de toute la diversité des designs de recherches utilisés. Toutefois, un nombre de classification trop élevé accroît la complexité de la recherche et rend difficile le regroupement des travaux réalisés (Oler et al., 2010).

La méthode de codage des articles consiste pour les chercheurs à lire l'intégralité de chacun des articles de la base de données. Les chercheurs devaient identifier le domaine comptable et les approches et théories mobilisées (ces éléments pouvaient figurer dans certains articles dans les mots-clés (minorité des cas) fournis par les auteurs de l'article ou après la lecture approfondie de l'article (majorité des cas) par les chercheurs, en veillant à identifier le sujet principal et les théories principales). Par la suite, les méthodologies mobilisées (souvent directement dans la partie méthodologique de l'article) sont mises en évidence. Enfin, les principaux résultats de l'article et la conclusion sont analysés selon le prisme du *consciencisme*.

Le protocole mis en œuvre dans ce processus de codage est basé sur un principe d'examen à 360 degrés (Lepsinger et Lucia, 2009) où nous avons attribué la moitié des articles sélectionnés à chacun des coauteurs. Nous avons ensuite échangé les articles codés pour examen, chaque chercheur recevant un lot d'articles déjà codés par un membre de l'équipe de recherche. À la fin de ce processus, nous avons 98,5 % de convergence dans le codage et les 1,5 % de divergence ont été discutés pour décider d'un codage consensuel.

(Figure 1 ici)

4. Analyse des domaines comptables et des méthodologies de recherche

Une première analyse des recherches comptables sur l'Afrique montre que 58% des travaux étudiés ont été publiés dans 5 revues à savoir : *Journal of Accounting in Emerging Economies*

(12,58%), *South African Journal of Accounting Research* (12,27%), *Managerial Auditing Journal* (12,27%), *Accounting Auditing & Accountability Journal* (10,43%), *Critical Perspectives on Accounting* (10,43%) (cf. Annexe 1). 25% des recherches comptables sur l'Afrique sont publiées dans deux revues non Harzing (*JAEE* et *SAJAR*). Il est important de souligner que la majorité des études publiées dans la revue *SAJAR* ne concerne que l'Afrique du Sud.

Nous présentons les domaines de recherche comptable sur l'Afrique (4.1), puis les méthodologies mobilisées (4.2).

4.1. Domaines de recherche comptable sur le continent africain

Le tableau 2 présente la répartition des travaux académiques sur l'Afrique selon les domaines comptables par période. Cette analyse des domaines comptables se fait par sous-périodes pour réduire la complexité d'une étude sur de longues périodes. Ceci permet d'analyser l'évolution des publications sur des périodes plus courtes afin de pouvoir dans certains cas, rattacher cette évolution à des phénomènes conjoncturels (Erkens et al., 2015; Vogel, 2012). C'est ainsi qu'à l'instar d'Erkens et al. (2015), nous subdivisons la période d'analyse en 7 sous-périodes de 5 années. Du fait de la période totale d'analyse qui est impaire (43 années), nous avons une huitième sous période (2015-2022) qui comporte 8 années.

Nous constatons qu'aussi bien les travaux en comptabilité financière que ceux classés dans les autres domaines représentent chacun 21,8% des articles étudiés, soit quasiment 44% des travaux de recherche comptable sur l'Afrique. Les travaux relatifs à l'audit représentent 15,6%, les recherches en comptabilité environnementale et sociale 12%, ceux en gouvernance 10,7%, en comptabilité publique 8,9%, en fiscalité 5,5% et en comptabilité de gestion 3,7%. L'importance des recherches en comptabilité financière est conforme aux résultats des études antérieures (Bonner et al., 2006; Dunbar et Weber, 2014; Oler et al., 2010).

Il est intéressant de noter que quasiment 84 % des articles (273 études) ont été publiés sur les 13 dernières années (2010-2022). Ce niveau de production n'est pas lié au nombre de revues disponibles sur cette période car seulement 7 revues²⁵ sur les 38 revues que compte notre base de données ont été intégrées sur *Ebscohost* ou *Web of Science* à partir de 2004 (cf. Annexe 1). Nous pouvons observer une évolution constante des recherches comptables sur l'Afrique ces

²⁵ ACCRA, *African Journal of Auditing and Finance*, *International Journal of Accounting*, *Journal of Accounting in Emerging Economies*, *Journal of Accounting Organizational Change*, *Journal of Accounting Organizational Change*, *South African Journal of Accounting Research*

13 dernières années, ce qui démontre de l'intérêt des chercheurs comptables pour le contexte africain. Toutefois, ces chiffres sont à relativiser. En effet, nous dénombrons plus de 26 514²⁶ articles publiés sur les bases de données bibliographiques *Ebscohost* et *Web of Science* sur la période 1980-2022 dans les 38 revues en comptabilité qui composent notre base de données d'étude. Cependant, les recherches comptables sur l'Afrique ne représentent que 1,2% des travaux publiés dans les revues académiques comptables sur la période 1980-2022. Ces résultats soutiennent la faiblesse de la production de connaissance sur l'Afrique en comptabilité (Negash et al., 2019; Waweru et al., 2023) ou plus généralement de la production de connaissance en sciences de gestion (Kolk et Rivera-Santos, 2018).

(Tableau 2 ici)

4.2. Méthodologies mobilisées

Le tableau 3 présente les méthodologies mobilisées selon les domaines comptables de recherche.

Les méthodologies d'archives (AR) sont les plus mobilisées dans plus de 41,41% des études comptables sur l'Afrique et plus particulièrement en comptabilité financière. Dans ce domaine, les auteurs cherchent à expliquer la gestion de résultat, la pertinence des chiffres comptables (Chamisa et al., 2018; Hillier et al., 2016; Outa et al., 2017), la divulgation d'information (Ahmed et al., 2017 ; Tauringana et Chithambo 2016 ; Tunyi et al., 2020) ou les rendements boursiers (Baccouche et al., 2006). Dans le domaine de la gouvernance, les études mobilisant les méthodologies d'archives s'intéressent essentiellement aux sociétés cotées et tentent par exemple d'expliquer la rémunération des dirigeants (Hearn, 2013), la divulgation du risque

²⁶ Recherche sur Booléen *Ebscohost* : South African Journal of Accounting Research or Review of Quantitative Finance "and" Accounting or Review of Accounting Studies or Review of Accounting "and" Finance or Pacific Basin Finance Journal or Managerial Auditing Journal or Management Accounting Research or Journal of International Financial Markets Institutions Money or Journal of International Financial Management Accounting or Journal of International Accounting Auditing "and" Taxation or Journal of International Accounting Research or Journal of Business Finance Accounting or Advances in Accounting or Journal of Accounting in Emerging Economies or Journal of Accounting Auditing "and" Finance or Journal of Accounting "and" Organizational Change or International Review of Financial Analysis or International Journal of Auditing or International Journal of Accounting or International Journal of Accounting "and" Information Management or Financial Accountability Management or Emerging Markets Review or Critical Perspectives on Accounting or Contemporary Accounting Research or Behavioral Research in Accounting or Accounting Research Journal or Australian Accounting Review or Accounting Perspectives or Accounting Organizations "and" Society or Accounting in Europe or Accounting History or Accounting Historians Journal or Accounting Forum or Accounting "and" Finance or Accounting "and" Business Research or Comptabilite Controle Audit or Accounting Auditing Accountability Journal. Date de publication : Disponibilité jusqu'à 2022. Hors revues non disponibles sur la base (exemple ACCRA).

(Mokhtar et Mellett, 2013; Ntim et al., 2013), la performance des sociétés (Outa et Waweru, 2016) par des variables de gouvernance. Les rapports annuels sont le support privilégié des chercheurs dans les études en comptabilité environnementale et sociale, toujours dans le cas des sociétés cotées en bourse (De Villiers et Van Staden, 2006; Khlif et al., 2015; Mahadeo et al., 2011). L'importance du recours aux méthodologies d'archives (AR) est en cohérence avec le résultat précédent sur la primauté accordée aux courants dominants de recherche en sciences comptables.

26,38% des études mobilisent des données de terrain par le biais des entretiens ou des visites de terrain (Etude de terrain- ET). C'est le cas des recherches en audit (Maroun et Atkins, 2014b, 2014a; Maroun et Solomon, 2014) et celles que nous avons classées dans les autres domaines (AT) telles que les recherches en comptabilité critiques (Lassou et al., 2021a, 2021b ; Neu et al., 2010 ; Uche et Atkins 2015), des études en comptabilité publique (Alawattage et Alsaïd, 2018 ; Bakre et al., 2017 ; Lassou et Hopper, 2016). Les études de terrain sont également mobilisées par les auteurs qui s'intéressent aux réformes comptables en Afrique, et ils interviewent généralement les agents des administrations publiques (Alawattage et Azur, 2021 ; Lassou et al., 2021b ; Pandya et al., 2021 ; Tetteh et al., 2021). La méthodologie d'enquête (EQ) représente une part non négligeable des recherches (13,19%). La plupart de ces études, dans le domaine de l'audit (17 articles), collecte les données par le biais de questionnaires auprès d'auditeurs internes ou externes (Asiedu et Deffor, 2017; Marais et al., 2009; Soobaroyen et Chengabroyan, 2006). Avec 15,03% des articles, la méthodologie normative est mobilisée en majorité par les études classées dans les autres domaines (AT). Les chercheurs procèdent en général par des approches historiques (analyses d'archives documentaires) ou par de l'ethnographie (Botes, 2018; El Omari et Saboly, 2005; Ezzamel, 2002, 2009; Mihret et al., 2012). L'étude de la production et de maintien de coalitions hégémoniques de Andrew et Baker (2020) qui analyse des séries de fuites de communications entre l'ambassade des États-Unis au Nigéria et Washington au sujet de la production pétrolière et gazière de Chevron au Nigeria (2002-2010) en est une illustration.

(Tableau 3 ici)

5. Cadres et approches théoriques des recherches comptables sur le continent africain

Hoque (2018) classe les théories mobilisées en sciences comptables en trois grandes catégories : approches positivistes, approches « naturalistes », approches institutionnelles et contextuelles. Nos résultats montrent qu'alors que les approches positivistes et institutionnelles/contextuelles s'attachent principalement à une *théorisation de la connexion politique et historique* et à une *théorisation de la connexion épistémique* (Alawattage et al., 2017), les approches naturalistes tendent à privilégier une *théorisation de la connexion civique* (Alawattage et al., 2017). Par ailleurs, nos résultats indiquent que si 62% des travaux de recherches comptables sur le continent africain mobilisent des théories de façon explicite, 38% des travaux n'explicitent pas les théories utilisées (cf. Tableau 4). Ce résultat rejoint ceux de Ndemewah et Hiebl (2022) selon lesquels, 54% des articles de leur revue de la littérature sur le contrôle de gestion en Afrique manque de théorie explicite. Ceci peut s'expliquer par le fait que la plupart de ces études s'appuie sur des modèles empiriques éprouvés et communément admis.

(Tableau 4 ici)

Le tableau 5 présente une synthèse des théories mobilisées selon les domaines comptables.

Dans une optique de besoin de changement, ce qui importe, c'est de comprendre en quoi est-ce que les attributs essentiels des principales théories mobilisées²⁷ dans la recherche comptable sur l'Afrique sont propices à questionner ou pas le statu quo. Cette démarche intellectuelle est essentielle pour contribuer au changement (Chua, 1986; Hopper et Powell, 1985; Laughlin, 1995).

5.1. Attributs des principales théories des approches positivistes

21,17% des recherches comptables sur le continent africain adoptent des approches positivistes. La plupart de ces études mobilise la théorie de l'agence (Jensen et Meckling, 1976), la théorie de l'asymétrie informationnelle (Akerlof, 1970), la théorie de la contingence (Burns et Stalker, 1961; Lawrence et Lorsch, 1967).

²⁷ Cette approche fait écho à Hopper et al. (2022) qui déplorent le manque d'analyse systématique des théories et des paradigmes sous-jacentes à la recherche comptable sur Afrique. Pour ces auteurs, le manque de ce type d'analyse explique certains des problèmes identifiés dans la littérature sur l'Afrique dans les revues de littérature existantes.

La théorie de l'agence, dont l'asymétrie informationnelle est une prémisses clé, est indéniablement l'appareillage théorique issue des sciences économiques la plus usitée en recherche comptable dominante. Il n'en demeure pas moins qu'elle repose sur un ensemble d'hypothèses simplificatrices (Cohen et Holder-Webb, 2006; Cuevas-Rodríguez et al., 2012; Odgen, 1993). En particulier, elle est construite sur l'idée d'un comportement intéressé (c'est-à-dire un comportement exclusif de maximisation d'utilité et de profit) de l'être humain dont la résolution des problèmes associés, passe par des stratégies de contractualisation, d'incitation et de sanction. Or cette prémisses centrale de l'individu essentiellement intéressé, comme l'indiquent Cohen et Holder-Webb (2006), n'est empiriquement pas vérifiée. La théorie de l'agence ignore les facteurs non-pécuniaires dans la prise de décisions des individus outre leurs comportements intéressés (Cohen et Holder-Webb, 2006). En posant cette hypothèse restrictive sur les préférences des individus, la théorie de l'agence reste peu outillée pour saisir les aspirations des individus. Ce constat conduit Cuevas-Rodríguez et al. (2012) à souligner que la théorie de l'agence repose sur des hypothèses pessimistes du comportement humain. Cuevas-Rodríguez et al. (2012) proposent un réaménagement de la théorie de l'agence en soutenant que les intérêts et les mécanismes d'alignement d'intérêts sont d'ordre contextuel. Dans le même sens, Odgen (1993) indique que la théorie de l'agence n'aide pas à rendre compte des complexités et des contradictions des phénomènes comptables à l'étude. En somme, la théorie de l'agence porte des conceptualisations simplistes et irréalistes des problèmes étudiés (Odgen, 1993). La recherche comptable africaine ayant recours à ce courant théorique se contente d'examiner de manière quasi-prescriptible les systèmes et pratiques comptables africains sans les questionner. Asechemie (1997) souligne que, bien que certains éléments de la théorie de l'agence puissent s'appliquer aux sociétés non capitalistes, la théorie de l'agence s'écarte de ces sociétés. C'est notamment le cas de l'« essence profonde » (*inner essence*) (Asechemie, 1997, p. 374) du processus traditionnel de travail en Afrique qui est communale. Aussi, les relations de production sous-jacentes à la théorie de l'agence sont bien différentes de celles associées à la nature communale des sociétés africaines. Asechemie (1997) suggère qu'une vision africaine de l'organisation comme un système de soutien mutuel, par opposition à un système de contrôle ou de contrats (associée à la théorie de l'agence), est une des façons par lesquelles la gestion et la comptabilité moderne pourraient s'inspirer des concepts africains²⁸.

²⁸ Asechemie (1997, p. 388-389) propose une quinzaine de différences spécifiques entre les systèmes de relations de production sous-jacentes à la théorie de l'agence et celles liées à la nature communale des sociétés africaines.

Au titre de la théorie de la contingence, Otley (1980) émet trois points de réserve²⁹. Le premier porte sur la nécessité d'une conceptualisation approfondie des variables de contingence avec une attention particulière sur leur caractère imprévisible. Le second souligne que la théorie de la contingence est faible en matière de design organisationnel et que ses liens avec les finalités organisationnelles sont aux mieux provisoires. Enfin, le dernier point considère que le contrôle organisationnel par les systèmes comptables ne peut être étudié isolément du contexte plus large des autres composantes formant le package de contrôle organisationnel³⁰. Ces trois points de réserves soulignent le manque d'impacts de la mobilisation de la théorie de la contingence sur les priorités de l'Afrique. Dans les sciences de l'organisation, Schoonhoven (1981) souligne que la théorie de la contingence n'en est pas une au sens conventionnel du terme, c'est-à-dire un ensemble bien développé de propositions interdépendantes. De ce point de vue, la substance de la « théorie de la contingence » manque de clarté en raison de l'imprécision de ses présupposés. De fait, « la théorie de la contingence » semble même avoir disparue dans son champ originel, motivant Shenkar et Ellis (2022) à en proposer une analyse dans un article au titre évocateur : « L'essor et la chute de la théorie de la contingence structurelle : « l'autopsie » d'une théorie » (traduction des auteurs)³¹. La recherche comptable sur l'Afrique adoptant la théorie de la contingence conduit à un simple examen de la variabilité des conditions aux limites des systèmes et pratiques de comptabilité non africains en contextes africains. Les études mobilisant cette théorie passent sous silence, conformément à la tradition de la recherche fonctionnaliste, le rôle de transformation de la comptabilité.

En somme, les recherches comptables sur l'Afrique qui mobilisent les approches positivistes tentent pour certaines de mettre en exergue la relation entre la comptabilité et les contingences politico-historiques (Luther et Longden, 2001 ; HassabElnaby et Mosebach 2005 ; Waweru, 2004) et pour d'autres les implications des transferts de technologies comptables des pays dits développés vers les PE (Chalu et Mzee, 2018 ; Elbannan, 2011 ; Mangena et Tauringana, 2007 ; Waweru et Prot, 2018) ou encore les arrimages d'un mode de production capitaliste à un autre, non capitaliste (Acquaah, 2015 ; Amidu et Kuipo, 2015).

²⁹ L'intervention de Christopher S. Chapman dans le débat sur les réserves des chercheurs comptables sur la théorie de la contingence montre bien les tensions qui existent dans le recours à la théorie de la contingence dans la recherche comptable (Chapman, 1997).

³⁰ Ce dernier point est réitéré par Otley (2016).

³¹ « *The Rise and Fall of Structural Contingency Theory: A Theory's 'autopsy'* »

5.2. Attributs des principales théories des approches naturalistes de la recherche

Pour les approches naturalistes de la recherche, certaines approches (positivistes) ne sont appropriées que dans les cas où les significations des variables sont considérées ou perçues comme stables et indépendantes de la situation (contexte). Selon Hoque (2018), le design de recherche tel que la *grounded theory* (la théorisation émanant des données empiriques ou théorie enracinée) est généralement mobilisé. En effet, la complexité des phénomènes humains conduit à adopter ce design de recherche permettant d'étudier les phénomènes humains dans leur contexte naturel. L'approche « naturaliste » fait donc référence à l'approche interprétativiste/constructiviste (Hoque, 2018).

Seules quatre recherches dans les autres domaines (AT), soit 1,53% des recherches comptables sur l'Afrique, mobilisent de façon explicite la théorie enracinée (Corbin et Strauss, 1990; Strauss et Corbin, 1997). Malgré l'enthousiasme de Parker et Roffey (1997) pour la *grounded theory* dans la recherche comptable, dans d'autres disciplines des sciences sociales comme les sciences de l'éducation, par exemple, Thomas et James (2006) alertent sur la « *procéduration* » systématique de la *grounded theory* pouvant contraindre et distordre la recherche qualitative à laquelle elle est censée contribuer. En particulier, Thomas et James (2006) pointent que l'analyse algorithmique que propose la *grounded theory* court le risque de faire perdre le sens que les individus donnent aux phénomènes étudiés. Ils soulignent en effet que la *grounded theory* « *implique un rejet de la validité et de la portée directes des opinions des gens* » (Thomas et James, 2006, p. 790, traduction des auteurs). A l'extrême, ceci peut conduire à négliger les priorités des individus. Les recherches comptables sur l'Afrique qui s'inscrivent dans les approches naturalistes offrent une riche compréhension des pratiques comptables en mettant en évidence les contradictions des systèmes comptables africains sans être loquace sur les besoins de transformation de la société. Toutefois, les approches naturalistes en contexte africain privilégient ainsi une *théorisation de la connexion civique* (Alawattage et al., 2017). Par exemple, la théorie enracinée est mobilisée dans le contexte africain pour examiner les tensions pouvant exister entre les acteurs de la comptabilité et plus spécifiquement ceux dans les ONG (Dixon et al., 2006, 2007 ; Goddard, 2021 ; Goddard et Assad, 2006).

5.3. Attributs des principales théories des approches institutionnelles

Les approches institutionnelles et contextuelles sont mobilisées dans les recherches comptables lorsque les chercheurs s'intéressent à la pratique comptable d'un point de vue social, culturel et politique dans lesquels elle s'inscrit (Burchell et al., 1980). Plusieurs théories sont mobilisées

dont : la théorie de la légitimité, la théorie institutionnelle, la théorie des parties prenantes, la théorie des interactions sociales, la théorie du processus du travail, le paradigme de Gandhi, ou encore la théorie de l'acteur réseau, etc. (Hoque, 2018).

Quasiment 39,26% des études comptables sur l'Afrique utilisent les théories institutionnelles et contextuelles. Ces études mobilisent une grande variété d'approches institutionnelles et contextuelles (théorie institutionnelle et néo-institutionnelle, « esprit » et « croyances » religieuses, théorie comportementale, théorie du développement cognitif, théorie de la fermeture ou wébérienne, théorie de la légitimité, théorie des acteurs réseaux, théorie de la privatisation, etc.).

Il est communément reproché aux chercheurs comptables recourant aux approches institutionnalistes de ne pas les questionner (Modell, 2022). Toutefois, la recherche comptable institutionnaliste sur l'Afrique aide à comprendre comment la comptabilité reflète une pratique multiniveau. Ceci correspond à la notion de compatibilité polycentrique introduite par Seny Kan et al. (2021). La recherche comptable institutionnaliste sur l'Afrique concentre une attention particulière sur l'influence encore forte du contexte institutionnel historique sur les pratiques comptables et leurs implications pour les organisations et sociétés africaines. Cette influence traduit en réalité un rapport de pouvoir dont la comptabilité en constitue un des moyens de maintenance. Ce faisant, elle occulte dans la plupart des cas les actions autodéterminées en local et manque d'examiner les intentions (internalisées ou réflexives) dans les actions examinées. L'étude de Jayasinghe et al. (2021) qui montre comment le pouvoir relationnel de la communauté épistémique conduit à ignorer des pratiques comptables locales (Nigéria et Tanzanie) est une exception. Cette partie de la littérature analysée tombe sous la critique adressée à l'endroit des chercheurs comptables institutionnalistes qui est de confondre analytiquement les individus et les institutions dans l'étude de l'usage et des conséquences de la comptabilité. Des travaux comme ceux d'Alferjani et al. (2018) se distinguent en mettant en avant l'intentionnalité des autorités politiques libyennes dans le développement des institutions de régulation comptable dans la Libye post-coloniale.

Une autre des omissions importantes de l'analyse institutionnaliste de la comptabilité en Afrique est son manque d'articulation compréhensive des contradictions que contient le déterminisme historico-institutionnel des systèmes comptables africains. Certes, l'économie politique de la comptabilité, telle qu'introduite par Tinker (1980) y remédie, mais que partiellement. Des auteurs comme Maltby et Tsamenyi (2010) ainsi que Lauwo et al. (2016) y

recourent respectivement dans leurs études du secteur minier au Ghana et en Tanzanie. Maltby et Tsamenyi (2010) montrent que la divulgation comptable était un élément important de la stratégie des sociétés d'extraction d'or au Ghana colonial pendant la période 1900-1949 pour se promouvoir et se légitimer. Pour Lauwo et al. (2016) dans le contexte tanzanien qui manque de règles de contrôles gouvernementales, les interrelations entre les structures sociopolitiques, historiques et économiques ont façonné la nature du discours sur la Responsabilité Sociale des Entreprises (RSE) dans le secteur minier tanzanien. Les résultats issus de ces études mobilisant la théorie de l'économie politique montrent bien comment une classe sociale (capitaliste) protège ses avantages et intérêts. Toutefois, aucune vision transformative n'est offerte. L'approche institutionnaliste de la recherche comptable sur l'Afrique a tout de même le mérite de fournir une riche description des mécanismes de subjugation des systèmes comptables africains sans aider à comprendre comment s'en émanciper. Tout comme les approches positivistes, les recherches comptables sur le continent africain mobilisant les approches institutionnelles et contextuelles mettent en exergue la *théorisation de la connexion politique et historique* et la *théorisation de la connexion épistémique* (Alawattage et al., 2017).

(Tableau 5 ici)

En synthèse, la quasi-totalité des recherches comptables sur l'Afrique alimente principalement deux des trois courants de théorisation de la comptabilité dans les PE caractérisés par Alawattage et al. (2017) : *théorisation de la connexion politique et historique* et *théorisation de la connexion épistémique*. Si la partie critique de ces théorisations contient des attributs théoriques facilitant la mise en évidence de la dimension de pouvoir attachée à l'objet comptable, elle ne mène pas la réflexion jusqu'à un changement du statu quo. Par ailleurs, à l'instar d'Alawattage et al. (2017), notre étude suggère que la structure des recherches comptables sur l'Afrique dans la littérature internationale n'est pas produite pour une audience africaine mais pour une audience occidentale. En effet, à l'exception de quelques auteurs (Asechemie, 1997; Carmona et Ezzamel, 2007; Ezzamel, 2002, 2009; Goddard et al., 2016; Lassou et al., 2021b), la théorisation actuelle de la comptabilité en Afrique ignore très souvent l'importance de questionner les faits comptables africains par les sciences humaines africaines. Il en ressort que les trois grandes catégories d'approches théoriques usuelles de la recherche comptable sur l'Afrique identifiées ne favorisent pas la promotion de la mise des systèmes comptables africains au service des questions africaines. Par conséquent, cette théorisation actuelle de la recherche comptable sur l'Afrique a peu d'impact sur les priorités des pays africains, notamment sur les cinq blocages de leur développement, identifiés par le

consciencisme (Nkrumah, 1969/2009). Ceci nous conduit à discuter nos résultats sur comment parvenir à mettre la connaissance comptable sur le continent africain au service de l'Afrique. Pour ce faire, nous recourons au *consciencisme* (Nkrumah, 1969/2009) comme une perspective de théorisation sociale de la comptabilité (Hopper et al., 2015) qui favorise une transformation émancipatrice (Modell, 2022).

6. Discussion des résultats et voies de recherche : pour un progrès intellectuel actionnable

Nous discutons nos résultats au regard du *consciencisme* (Nkrumah, 1969/2009) qui permet de concilier la littérature comptable existante sur le continent africain avec le continent dans une visée transformative du rôle de la comptabilité (6.1) et présentons les voies de recherche futures (6.2).

6.1. *Consciencisme* de la recherche comptable sur le continent africain

Le *consciencisme* nous permet de discuter nos résultats en mettant en évidence d'une part l'assujettissement de l'Afrique (c'est-à-dire une recherche révélatrice d'actions négatives) et d'autre part, les actions positives qui pourraient réduire ou contenir cette subordination.

6.1.1. Comptabilité et actions de maintien du statu quo

L'action négative consiste au maintien du colonialisme, du néocolonialisme, de l'impérialisme, de la désunion et du développement insuffisant des pays africains par la comptabilité (Nkrumah, 1969/2009). Nous identifions trois dimensions prégnantes de la subjugation, liées aux actions négatives : économique, prescription extérieure d'un modèle unique de développement et instrumentalisation de la comptabilité par les acteurs locaux.

Notre analyse des résultats met en évidence plusieurs actions négatives relatives à l'impérialisme économique. En effet, l'étude de HassabElnaby et Mosebach (2005) met en exergue les conséquences culturelles de la transition de l'Egypte vers une économie de marché. Cette étude indique qu'à mesure qu'un PE se développe économiquement, la culture nationale change pour se conformer aux règles et exigences internationales. Selon HassabElnaby et Mosebach (2005, p. 30), « *les résultats suggèrent également que lorsque les dirigeants des pays*

en développement protestent contre le fait que le développement économique de leur pays modifie leur culture nationale, il se peut qu'ils aient raison ». L'action négative de l'impérialisme économique dans le cas de l'Égypte a entraîné des changements dans la culture³² nationale.

Cet impérialisme est également marqué par la comptabilité (plus précisément la fiscalité) qui a été utilisée par l'empire britannique en Afrique non pas pour créer une économie commerciale, mais pour rendre possible l'ordre hiérarchique princier (Bush et Maltby, 2004). La comptabilité a été un moyen d'attirer les colonisés dans une économie mondiale (notamment celle des matières premières). Selon Bush et Maltby (2004, p. 32, traduction des auteurs), « *les politiques fiscales étaient également sous-tendues par des valeurs culturelles qui ont eu un impact irréversible sur les sociétés africaines et ont créé des cercles de pauvreté, d'endettement et de dépendance, qui ont perduré dans l'ère post-coloniale* ».

Le néocolonialisme est également perceptible dans les décisions de cotation des entreprises sur les marchés financiers. En effet, au-delà des facteurs rationnels tels que les exigences en matière d'information, les coûts de divulgation, ainsi que la perte de propriété et de contrôle, les entreprises sont fortement encouragées par les institutions financières à s'introduire en bourse au Ghana (Acquaah, 2015). Le néocolonialisme est marqué par le contrôle majoritaire des institutions financières ghanéennes par des investisseurs institutionnels et étrangers (Adjei-Mensah et al., 2015) et plus particulièrement par leur tentative de contrôle des entreprises cotées en bourse. Ces mécanismes de contrôle indirects des entreprises ghanéennes facilités par leur introduction en bourse sont une émanation du pouvoir des investisseurs étrangers sur l'économie locale (ghanéenne) et peuvent s'assimiler à de l'impérialisme. La comptabilité peut dans ces contextes, être un instrument d'impérialisme en permettant aux puissances coloniales à travers les investisseurs étrangers de traduire leurs objectifs dans les pratiques des entreprises locales (Cooper et Catchpole, 2009).

L'étude des honoraires d'audit de Muniandy (2022) donne une autre illustration de la domination économique (impérialisme). Muniandy (2022) met en évidence un accroissement des honoraires d'audit d'entreprises sud-africaines ayant un conseil d'administration avec davantage d'administrateurs noirs. En effet, l'accroissement des coûts de contrôle d'entreprises à conseil d'administration majoritairement noir leur est économiquement défavorable au regard

³² La culture est définie par HassabElnaby et Mosebach (2005) comme un système de valeurs largement répandues qui découlent de l'environnement spécifique à chaque nation.

d'entreprise à conseil d'administration à faible représentation de sud-africains noirs. Ceci constitue une action négative dans un contexte historiquement marqué par une des formes ultimes de subjugation qu'était le système politique de l'apartheid. Cette discrimination économique sur le marché de l'audit n'est que la continuité de l'histoire de l'inégalité raciale sud-africaine. Cette inégalité ethnique et sociale pourrait raviver la désunion, entre les groupes ethniques, qui était censée prendre fin avec l'abolition de l'apartheid et la mise en œuvre des nombreuses tentatives d'unification du peuple sud-africain (telle que la correction des inégalités créées par l'apartheid à travers « l'autonomisation économique des noirs »)³³.

Les réformes économiques peuvent avoir le caractère d'actions négatives, notamment celles relatives à la persistance des privatisations des entreprises ou au changement de système comptable sous impulsion des institutions internationales, malgré de nombreux échecs (Lassou et Hopper, 2016 ; Tsamenyi et al., 2010). La privatisation, comme une des conditionnalités des prêts de la Banque Mondiale et du Fonds Monétaire International, a été un des moyens par lequel des entreprises publiques sont finalement concentrées aux mains d'investisseurs internationaux et d'élites africaines. Dans le cadre des privatisations dans le contexte nigérian, la comptabilité a joué un rôle dans la sous-évaluation des actifs et dans la dissimulation des malversations. Les objectifs assignés à la comptabilité (renforcement des responsabilités, réduction de la corruption et l'efficacité du marché) dans le cadre de ces privatisations semblent être illusoire (Bakre et Lauwo, 2016).

Les privatisations ont également favorisé des monopoles privés créant des iniquités concurrentielles. Il subsiste ainsi une analyse macroéconomique et financière myope, largement adoptée par la communauté financière internationale et les décideurs politiques qui maintient et renforce les actions négatives (Bakre et Lauwo, 2016; Lassou et Hopper, 2016; Tsamenyi et al., 2010).

Un autre élément de la subjugation des actions négatives est lié à l'imposition d'un modèle unique de développement.

L'impérialisme impose aux entreprises publiques et privées la perte de leur culture nationale. Ces entreprises sont contraintes d'être sous l'influence d'institutions internationales pour leur développement économique (Elsayed et Hoque, 2010). Par ailleurs, les autres dimensions du

³³ Le *Black Economic Empowerment* (BEE) a été initié depuis 1994 à la suite de l'accession de Nelson Rolihlahla Mandela et son parti le *African National Congress* (ANC) au pouvoir en Afrique du Sud.

développement pouvant garantir l'émancipation de l'impérialisme sont marginalisées (Développement humain : amélioration de la fourniture d'alimentation, santé, éducation, égalité, eau potable ; Développement de la gouvernance : processus par lequel les gouvernements sont choisis, contrôlés et remplacés, capacité du gouvernement à formuler et à mettre en œuvre efficacement des politiques saines et le respect des citoyens et de l'État pour les institutions qui régissent les interactions économiques et sociales entre eux ; Développement de la durabilité et environnementale : capacité de la planète et de la biosphère à se renouveler, à maintenir sa « capacité de charge ») (Gray, 1992; Seny Kan et al., 2021; Tezanos Vázquez et Sumner, 2013, 2016). On observe ainsi un développement insuffisant avec des actions négatives au sens du *consciencisme* qui excèdent les actions positives (Nkrumah, 1969/2009).

L'influence des actionnaires étrangers présents dans les entreprises africaines peut être également une forme d'impérialisme qui tend à uniformiser le développement. En effet, les actionnaires étrangers peuvent influencer le comportement de ces entreprises africaines qui, suivant le cas, auront tendance à divulguer plus d'informations et à privilégier certains indicateurs comptables et financiers (Mangena et Tauringana, 2007). La divulgation d'informations et le choix des indicateurs visent à répondre aux demandes des investisseurs étrangers ayant un modèle économique propre aux pays occidentaux qui ne tient pas compte du contexte africain et des priorités locales dans lequel évoluent ces entreprises.

Il existe également des actions négatives internes aux pays africains liées à l'instrumentalisation de la comptabilité par les acteurs locaux qui semblent être issues des pratiques coloniales. Lassou et al. (2021b) montrent que la corruption est souvent largement acceptée par la société en générale ce qui rend son contrôle inefficace. Les pratiques coloniales se sont consolidées dans ce que Jackson et al. (2008) dénomment les dépendances globales de l'Afrique (*Africa's global dependencies*) où les élites africaines ne rendent compte qu'aux intérêts extérieurs à l'Afrique. Par exemple, au Bénin, l'inspection générale de l'Etat (institution d'audit) a été créée sous le contrôle exclusif du président de la république afin de gagner une légitimité externe et conserver le soutien budgétaire des bailleurs de fonds, malgré la persistance de la corruption et l'augmentation de la pauvreté (Lassou et al., 2021b). La production et le maintien de coalitions hégémoniques est également une action négative forte qui a conduit au Nigéria à un « programme national-populaire » (Jessop, 1990) qui sert les intérêts de la coalition (petit groupe) en maintenant la production pétrolière au Nigeria (profitable à la coalition) malgré la résistance significative des communautés locales. Ce programme jouissait d'une forte communication de la part de la coalition pour le faire passer comme bénéfique à l'ensemble de

la population (Andrew et Baker, 2020). Les ONG africaines n'échappent pas à cette situation d'hégémonie et de domination par les ONG du nord du fait de leur structure de propriété et le contrôle du capital (Goddard 2021).

La comptabilité revêt également un caractère symbolique pour les organisations (entreprises publiques, privés et ONG) du continent africain dans leurs tentatives de faire correspondre les pays africains aux exigences de l'économie libérale globale (action négative). La comptabilité sur le continent africain devient ainsi un outil de rituel cérémoniel³⁴, de légitimité, de corruption, entre autres, dans le mouvement de privatisation des entreprises publiques sous l'impulsion des institutions internationales. Pour Tsamenyi et al. (2010), il faudrait dépasser ce niveau d'analyse pour mettre en évidence la vraie réalité des organisations africaines. Ce point rejoint les conclusions d'Asechemie (1997) selon lesquelles, étudier un contexte avec une vision des relations humaines qui lui est étrangère occulte les priorités de ce contexte tout en valorisant celles de l'extérieure. Ceci est en soi une action négative qui renforce l'hégémonie des approches théoriques étrangères à l'Afrique.

6.1.2. Comptabilité et actions transformatives

Selon Nkrumah (1969/2009), l'action positive représente les forces visant à établir la justice sociale par l'abolition de l'exploitation et l'oppression des oligarchies. Les actions positives sont en lutte perpétuelle avec les actions négatives (maintien du colonialisme, néocolonialisme, l'impérialisme, désunion et développement insuffisant). L'émancipation des pays africains par la comptabilité passe dans le meilleur des cas par une supériorité des actions positives sur les actions négatives. Dans le cadre d'analyse du *consciencisme*, « la stratégie pour le développement est de maximiser l'action positive » (Ikoku, 1997, p. 345, traduction des auteurs).

Une des spécificités du continent africain est la myriade d'ethnies et de langues que renferment les pays en dépit de la langue officielle héritée de la colonisation et de la conquête musulmane de l'Afrique du Nord (anglais, français, portugais, arabe, etc.). La diversité ethnique (tradition

³⁴ Uche et Atkins (2015) montrent que la ritualisation de la comptabilité consiste pour les acteurs à se servir des pratiques comptables pour en tirer des bénéfices (psychologiques et fonctionnels) individuels. En effet, ils décrivent les rituels comme « des activités régies par des règles qui attirent l'attention de ses participants sur des objets de pensée et de sentiment qu'ils considèrent comme revêtant une importance particulière ». (Uche et Atkins, 2015, p. 35, traduction des auteurs)

africaine) marquée par la présence d'administrateurs de différentes ethnies au sein des conseils d'administration peut être un vecteur positif de valorisation des entreprises comme c'est le cas en Afrique du Sud (Gyapong et al., 2016). Comme Gyapong et al. (2016), Muniandy (2022) montre que malgré la suspicion sur la gestion des entreprises ayant davantage de noirs dans leur conseil d'administration, la présence d'administrateurs noirs au sein du conseil d'administration est un facteur d'efficacité de ce dernier.

Une autre particularité des pays africains est la présence de classes d'élites (politiques, culturelles et religieuses) (Nakpodia et Adegbite, 2018) entretenant un néo-patrimonialisme. Selon Médard (1990) et Weber (1968/2019), le néo-patrimonialisme et le capitalisme sont difficilement conciliables en raison de la situation d'incertitude dans laquelle les entités économiques se trouvent vis-à-vis du pouvoir politique. Bien que ces classes d'élites évoluent dans un environnement « *néo-patrimonialisé* » caractérisé par la confusion du public et du privé, leur identification est un facteur important et un levier des actions positives. Selon Médard (1990, p. 35), « *il n'y a pas de solution sans l'adoption de mécanisme institutionnel visant à responsabiliser les dirigeants vis-à-vis des dirigés, à les obliger à rendre des comptes (accountability)* ». Il s'agira donc de responsabiliser ces classes d'élites afin qu'elles soutiennent les actions positives en massifiant le perfectionnement de la population via l'instruction (éducation) et l'élévation de son degré de conscience (Nkrumah, 1969/2009). L'inclusion des comptables qualifiés plutôt que leur exclusion dans les anciennes colonies britanniques (Kenya) en est une illustration (Sian, 2006). Une massification des comptables qualifiés (formés) peut soutenir d'une part une profession viable capable de relever les défis de divisions néocoloniales empreints de tensions raciales et ethniques et d'autre part s'avérée être une action positive dans le sens où les comptables qualifiés deviendraient des acteurs clés capables de mieux gérer les interactions avec l'ex-colonisateur. Ceci fait échos aux propos de Chung et Windsor (2012, p. 161, traduction des auteurs) : « *l'ignorance rend esclave, mais la connaissance - y compris la connaissance des systèmes comptables et financiers - donnera aux pauvres les moyens d'évaluer les motifs, le bien-fondé et les résultats des services et programmes gouvernementaux et des ONG mis en place pour lutter contre la pauvreté* ». En partageant des connaissances comptables et financières avec les membres d'une église d'un village pauvre du nord-ouest du Kenya, dans le respect des valeurs et de la culture des participants du village, les formateurs en comptabilité ont introduit un apprentissage empathique en reliant les principes comptables aux valeurs chrétiennes des villageois. Ainsi, en évitant toute perception de colonialisme ou d'impérialisme (minimisation du caractère

interventionniste dans les rapports sociaux en évitant toute destabilisation de la société locale) les formateurs ont échappé au maintien du statu quo des villageois (Chung et Windsor, 2012).

L'expansion de l'impérialisme peut être contre-productive pour ses promoteurs (impérialistes) et devenir une action positive en éveillant les consciences dans les pays africains. L'exemple du Ghana (anciennement « *Gold Coast* ») montre que l'extension de la fiscalité par l'empire britannique, combinée à la pénétration du capitalisme et des forces culturelles de la modernité, ainsi que le nationalisme (action positive) ont intensifié la résistance des colonisés et introduit de nouvelles formes d'opposition à la domination coloniale (Bush et Maltby, 2004). Finalement, la fiscalité imposée a eu pour conséquence une résistance interne intensive et un sursaut de *consciencisme* de la part des colonisés. Toujours au Ghana, Agyemang et al. (2021) montrent que les pratiques historiques, socioculturelles et traditionnelles de la société ghanéenne (lignée autochtone, chefferie, confiance et pouvoir dissimulés dans des pratiques socioculturelles historiquement établies) peuvent permettre un pilotage plus efficace des entreprises au détriment des mécanismes organisationnels rationnels dits formels (structures organisationnelles hiérarchiques, planification de la production, contrôles du travail, pratiques budgétaires).

L'ancrage contextuel de la comptabilité et de la responsabilité (« *accountability* ») est également une action positive qui permettrait comme c'est le cas en Egypte d'établir des liens entre les débats contemporains sur le rôle de la comptabilité dans le développement et le fonctionnement de différentes formes de responsabilité (Carmona et Ezzamel, 2007). Ces résultats convergent avec ceux de Waweru et al. (2023) qui considèrent que beaucoup de recherches comptables sur l'Afrique aident à atténuer l'image négative de l'Afrique. Lorsque les actions positives surpassent les actions négatives, il y a un changement dialectique dans la société, une émancipation et un progrès social (Ikoku, 2017).

La discussion de nos résultats par le recours au *consciencisme* nous permet d'aller au-delà de la caractérisation des recherches comptables sur l'Afrique dans la littérature internationale et des formes de théorisation qui en émergent. Parvenir à rendre visible la recherche comptable sur le continent africain et la mettre au service de l'Afrique demande encore beaucoup d'efforts. Nous proposons ci-dessous des voies de recherche futures visant à contribuer à ces efforts.

6.2. Programme de recherche : vers plus de visibilité et d'actions positives

Le *consciencisme* pose que le progrès des sociétés africaines ne peut être que le reflet d'une conjonction de conditions. Les actions positives doivent non seulement surpasser les actions négatives, mais aussi et surtout, il doit y avoir une veille constante sur les réinventions des actions négatives portées par les promoteurs de l'impérialisme qui visent le maintien d'un rapport de pouvoir qui leur est favorable (le maintien du statu quo). Pour Nkrumah (1969/2009) le processus par lequel l'action positive triomphe de l'action négative doit « être accompagné de connaissance » (p. 127). En effet, dans le *consciencisme*, l'action « inclut les idées et la réflexion » (Ikoku, 2017, p. 345, traduction des auteurs). Nous proposons ainsi un programme de recherche qui articule un *consciencisme* de la recherche comptable sur l'Afrique, organisé autour de huit voies de recherches futures, structurées en trois grandes catégories de recherche. Les deux premières s'attachent à une théorisation de la recherche comptable sur le continent africain en complément de la théorisation comptable des PE que suggèrent Alawattage et al. (2017). Les quatre suivantes suggèrent des nouveaux domaines d'études. Les deux dernières proposent des voies de recherche futures liées aux méthodologies et terrains d'étude.

(1) Un vaste programme de recherche comptable pour l'émancipation des pays africains pourrait s'intéresser au développement des actions positives comptables (Nkrumah, 1969/2009). Conséquemment, dans le prolongement de Jayasinghe et al. (2021), il est important de comprendre les logiques sous-jacentes au maintien du statu quo alors que ses conséquences négatives sont évidentes dans la plupart des cas. Cet effort impose que quelle que soit la tradition de recherche adoptée (dominante ou critique), les possibilités d'émancipation (« *possibilities of emancipation* ») (Modell, 2022, p. 38) soient la finalité de la production de connaissance comptable africaine. Ceci requiert de la part des chercheurs comptables en contexte africain une attitude que Modell (2022, p. 54) qualifie d'action réflexive (« *reflexive agency* »).

(2) D'un point de vue théorique, la réflexion de Hopper et al. (2015) sur la théorisation sociale de la comptabilité offre une opportunité pour les chercheurs comptables en contexte africain de recourir à la richesse des disciplines des sciences humaines et sociales africaines pour faire sens avec les pratiques comptables en Afrique. Des travaux pourraient donc essayer de comprendre comment les sciences humaines africaines peuvent apporter un autre regard à la comptabilité sur le continent africain. Ceci permettrait d'étendre les connaissances comptables sur les pays africains aux histoires lointaines et diverses (Sy, 2010). A titre d'exemple, « *Maat* » dans

l’Egypte ancienne (Carmona et Ezzamel, 2007 ; Ezzamel, 2009), appelle à recourir davantage aux construits sociaux du continent africain pour éclairer les pratiques organisationnelles africaines y compris comptables. Dans cet article, le recours au *consciencisme* de Nkrumah (1969/2009), qui bien que plus contemporain, est illustratif d’une telle perspective de recherche. Ainsi, le *consciencisme* suggère que les recherches en comptabilité sur l’Afrique, tout en s’appuyant sur les sciences humaines et sociales africaines, pourraient s’enrichir des connaissances comptables internationales, les transformer comme une expérience des valeurs sociales africaines au service de l’Afrique. Ceci compléterait les suggestions d’axes de recherches sur le continent africain proposées dans le récent *manifesto* de la revue *Accounting Forum* (Alawattage et al., 2021) : compréhension de la comptabilité dans le passé lointain de l’Afrique (c’est-à-dire l’Afrique des empires), de l’influence des systèmes de pensée en Afrique sur les pratiques comptables contemporaines et le développement de l’Afrique par des solutions inspirées des deux premiers axes (Mercy Denedo et Amanze Ejiogu dans Alawattage et al., 2021). Cette perspective est en phase avec l’appel de Ashraf et al. (2019) pour davantage de théorisations sociologiques de la comptabilité dans les PE.

(3) Nous mettons en évidence la faible proportion du volume des productions scientifiques africaines en comptabilité (1,2%) dans les revues internationales (38) sur les 43 années de l’étude. L’émulation et la stimulation de la communauté scientifique comptable pour une meilleure participation des recherches sur l’Afrique aux « grands défis sociaux d’inégalité et d’injustice auxquels sont confrontées les organisations et la société contemporaines » (Modell, 2022, p. 54, traduction des auteurs) constituent une piste de recherche majeure. C’est à juste titre que dans la poursuite des travaux de Negash et al. (2019), les études futures pourraient répondre aux questions : Quels sont les freins à la publication des recherches comptables sur l’Afrique ? Comment rendre visible les recherches comptables sur les pays du continent africain ? L’étude d’Ashraf et al. (2019, p. 270-271, traduction des auteurs) dans le contexte des PE soulignent des entraves à l’activité scientifique qui peuvent être explorées dans le contexte africain : « *les établissements d’enseignement supérieur axés sur l’enseignement ; une bonne formation doctorale obsolète ou absente ; manque de ressources et de bourses pour les études supérieures ; accès limité aux revues et livres récents ; et pas ou peu de mesures de performance centrées sur la recherche pour les universitaires* ».

(4) La plupart des recherches comptables sur l’Afrique est réalisée dans les pays anglophones. Si l’Afrique du Nord francophone a dans une moindre mesure été étudiée (El Omari et Khelif, 2014; El Omari et Saboly, 2005; Khelif et al., 2015), l’étude des pays d’Afrique francophone

subsaharienne est quasiment absente. Nous notons tout de même que la dichotomie anglophone/francophone est captieuse en matière de comptabilité sur le continent africain. En effet, Elad (2015) montre que les systèmes comptables africains ont une influence portugaise (Angola et Mozambique), française (Bénin, Burkina-Faso, Cameroun, Côte d'Ivoire, Comores, Congo, Gabon, Guinée, Guinée Bissau, Guinée Equatoriale, Mali, Niger, République Centrafricaine, République Démocratique du Congo, Tchad, Togo et Sénégal), franco-belge (Algérie, Madagascar, Maroc et Tunisie), britannique (Afrique du Sud, Botswana, Egypte, Ghana, Kenya, Malawi, Nigéria, Ouganda, Tanzanie, Sierra Léone, Swaziland, Zambie et Zimbabwe) et américaine (Libéria). Il s'en suit que des travaux futurs promouvant la prise en compte d'une telle fine compréhension des systèmes comptables africains pourraient être guidés par un questionnement comme : quelle est l'intensité des différences des pratiques comptables des pays d'Afrique et leurs conséquences en fonction de leurs trajectoires historiques respectives ? Ces études permettraient donc de promouvoir la richesse contextuelle des pays africains. De telles études, tout en répondant à l'appel à une plus grande ouverture en termes de diversité intellectuelle dans la recherche comptable internationale (Alawattage et al., 2021) conduiraient à éviter la réduction de ce vaste ensemble à une seule entité (Afrique).

(5) Selon Burchell et al. (1980), la comptabilité peut être considérée comme un vecteur de développement essentiel pour les PE (politiques gouvernementales, réformes du secteur public ou privé, diffusion des normes comptables internationales, organisation de la profession comptable et l'émancipation des populations). Tous les domaines comptables sont donc nécessaires pour le développement de l'Afrique. Si certains domaines (AT-éducation, histoire, profession comptable ; CF-comptabilité financière ; AU-audit ; GV-gouvernance) sont plus investigués, la CE-comptabilité environnementale et sociale, CP-comptabilité publique, CG-comptabilité de gestion et plus spécifiquement la fiscalité (FT) doivent être renforcés. Les recherches pourraient alors s'intéresser à la : comptabilité publique (CP) (comment la comptabilité publique s'articule avec la comptabilité financière sur le continent africain ? Quels apports de la comptabilité dans les contextes d'instabilités et de turbulences politiques ?), comptabilité de gestion (CG) (suivant Ndemewah et Hiebl (2021), pourquoi les outils de comptabilité de gestion entravent plus qu'ils n'encouragent la performance et le développement dans de nombreux pays et entreprises africains ?), fiscalité (FT) (comment la comptabilité aide à la compréhension du rapport fiscalité-développement sur le continent africain ?), comptabilité environnementale et sociale (CE) (comment les questions liées à l'environnement sont abordées par la comptabilité sur le continent africain ? Quels apports de la comptabilité face aux

questions sociales, accroissement de la pauvreté, enjeux climatiques³⁵, préservation des écosystèmes africains ?). Pour finir quelles seraient les implications comptables des programmes de développement continentaux comme l'Agenda 2063³⁶ de l'Union Africaine et internationaux en l'occurrence les objectifs de développement durable (ODD) de l'Organisation des Nations Unies (ONU) dans les pays africains ?

(6) Les conséquences d'une action négative comme la corruption sont plus prononcées dans les PE, en particulier en Afrique à cause de la faiblesse des garanties institutionnelles et du contrôle des ressources, ce qui demeure le plus grand obstacle au développement social et économique de ces pays (Lassou et al., 2021b). Les recherches en comptabilité publique (CP), en comptabilité de gestion (CG) et fiscalité (FT), les trois autres domaines les moins investigués, permettraient une meilleure compréhension des relations comptabilité/actions négatives au sein des organisations aussi bien publiques que privées dans une optique transformative. Les questions ci-après pourraient inspirer des recherches futures dans ce sens : comment la comptabilité pourrait aider à résoudre des dysfonctionnements institutionnels ? Comment la comptabilité peut être un vecteur de réduction des inégalités, d'amélioration de la justice, et d'émancipation ?

(7) Dans notre échantillon d'articles étudiés, il apparaît que les méthodologies de recherche expérimentation (EP) et théorique (analytique) (TH)) ne sont quasiment pas utilisées dans les recherches comptables sur l'Afrique. Selon Smith (2019, p. 153, traduction des auteurs) « *le principal avantage de l'expérimentation réside dans la capacité des chercheurs à garantir une validité interne élevée, définie en termes de capacité à éliminer les explications rivales de leurs résultats* ». Bien que l'expérimentation ait des limites telles que le manque d'authenticité des participants, elle pourrait aider les chercheurs en comptabilité sur le continent africain à tester les connaissances actuelles pour mieux les questionner. Ceci aiderait à renforcer la contribution de la recherche comptable sur l'Afrique aux débats comptables africains et accroître ainsi leur possibilité de visibilité (publication). La méthodologie théorique par la construction et/ou l'utilisation des modèles analytiques, c'est-à-dire mathématiques, caractérisés par des théorèmes, des lemmes, pourrait permettre de faire émerger des modèles analytiques propres à

³⁵ <https://www.ipcc.ch/report/ar6/wg2/resources/press/press-release-french/> : La multiplication des vagues de chaleur, des sécheresses et des inondations excède déjà les seuils de tolérance des végétaux et des animaux, provoquant la mortalité massive d'arbres, de coraux et d'autres espèces... Ils exposent des millions de personnes à une insécurité alimentaire et hydrique aiguë, notamment en Afrique, Asie, Amérique centrale et Amérique du Sud, dans les petites îles et en Arctique (consulté le 25/04/2022).

³⁶ <https://au.int/en/agenda2063/overview> (consulté le 19/11/2022).

l’Afrique et aux PE de façon générale. Une telle perspective pourrait être guidée par la question de recherche centrale suivante : comment la modélisation de la comptabilité peut répondre aux priorités et singularités sociales des pays africains ? Les travaux d’Asechemie (1997), quoi que plus discursifs que mathématiques et fondés sur la méthode de la tradition orale (« *method of oral tradition* »), s’inscrivent dans une telle perspective de problématisation comptable propre aux idiosyncrasies des pays africains.

(8) La production actuelle de connaissance comptable sur l’Afrique reste encore exclusivement centrée sur seulement une partie de l’économie africaine dite formelle (Ndemewah et Hiebl, 2022; Seny Kan et al., 2021; Waweru et al., 2023). Or le mode de production et le processus de travail associé en Afrique comme dans le contexte général des PE sont portés par le secteur informel (Ashraf et al., 2019 ; Ndemewah et Hiebl, 2021, Seny Kan et al., 2021). Cette dernière proposition peut être éclairée par les travaux en sciences de gestion selon lesquels, l’informalité est même consubstantielle aux arrangements institutionnels en Afrique, articulant formalité et informalité (Zoogah et al., 2015). Zoogah (2008) soutient ainsi que les chercheurs qui intègrent ce dualisme institutionnel (formel/informel) sont plus susceptibles de générer des connaissances pertinentes et significatives pour les organisations africaines. Nous considérons alors le secteur informel comme un terrain essentiel d’investigation des questionnements développés dans ce programme de recherche que nous proposons.

7. Conclusion

Dans cet article nous avons analysé 326 articles, traitant de la comptabilité sur le continent africain, collectés dans 38 revues internationales sur la période 1980-2022. Les résultats de notre analyse montrent que les autres domaines comptables (l’éducation, histoire, profession comptable) (21,8%) et le domaine de la comptabilité financière (21,8%) concentrent la recherche comptable sur l’Afrique. La majorité des 326 articles étudiés adoptent des méthodologies d’archives (41,41%). Cinq (5) revues concentrent plus de 58 % des publications avec 25% des études publiées dans deux revues non Harzing (JAEE et SAJAR). Sur le plan théorique, 21,17% des études ont recours à des approches positivistes, 39,26% à des approches institutionnelles et contextuelles et dans une moindre mesure, 1,53% à des approches « naturalistes ». 38,04% des recherches comptables sur l’Afrique n’explicitent pas les théories utilisées.

Cette caractérisation des connaissances comptables sur le continent africain, telle que présentée dans la littérature internationale, indique que les chercheurs en sciences comptables n'étudient pas l'Afrique pour elle-même, mais plutôt comme un terrain d'examen de théorisation qui lui sont étrangères (à l'exception par exemple d'Asechemie, 1997; Carmona et Ezzamel, 2007; Ezzamel, 2002, 2009; Goddard et al., 2016; Lassou et al., 2021b). Toutefois, ces connaissances comptables alimentent majoritairement deux formes de théorisation de la comptabilité dans les PE (*théorisation de la connexion politique et historique* et *théorisation de la connexion épistémique*). Au-delà de cette caractérisation, le *consciencisme* (Nkrumah, 1969/2009) nous permet de discuter d'une part, les actions négatives de la recherche comptable sur l'Afrique qui maintient l'assujettissement (colonialisme, néocolonialisme, impérialisme, désunion et développement insuffisant) de l'Afrique et d'autre part, les actions positives qui pourraient réduire ou contenir cette subordination.

Plusieurs contributions découlent de cette recherche. Premièrement, cette étude se différencie des revues de littérature existantes (Ndemewah et Hiebl, 2021 ; Seny Kan et al., 2021 ; Waweru et al., 2023) qui tentent d'examiner les tendances de la recherche comptable ou encore de mettre en évidence la polycentricité de la comptabilité en l'Afrique . En effet, cette étude couvre un champ plus compréhensif des domaines comptables tels que définis dans la littérature (Bonner et al., 2006 ; Dunbar et Weber, 2014 ; Oler, 2010). Elle structure l'état de la connaissance comptable sur l'Afrique dans la littérature internationale et discute une vision transformative du rôle que la recherche comptable pourrait jouer dans les pays africains. Elle distingue également les formes de théorisation que la recherche comptable sur le continent africain privilégie au regard du champ de recherche comptable sur les PE.

Deuxièmement, à partir de cet état des lieux, nous proposons huit pistes de recherches futures qui traitent plusieurs manquements majeurs de la littérature comptable sur le continent africain. Ces pistes de recherche visent à l'amélioration et à la visibilité des travaux de recherche comptable sur le continent africain. Il s'agirait plus particulièrement pour les chercheurs comptables sur le continent africain de développer la voie d'une recherche comptable transformative reposant sur les contextes sociaux tels que discutés dans les sciences humaines et sociales africaines à l'instar de notre recours au *consciencisme* de Nkrumah (1969/2009). Ceci contribue à créer du sens entre les pratiques comptables en Afrique et les priorités socio-politiques du continent africain. Ces pistes pourraient conduire à des programmes de recherche comptable spécifiques à l'Afrique au regard des attentes des professionnelles comptables africaines tels que le *Pan-African Federation of Accountants* (PAFA) et/ou de l'Union Africaine (UA) avec son objectif de développement dénommé 'Agenda 2063'. Une telle étude

pourrait améliorer la perception d'utilité par les autorités comptables ou organismes aidant au développement de l'Afrique d'une connaissance comptable davantage transformative.

Troisièmement, il existe un intérêt renouvelé du lien comptabilité/développement (Hopper, 2012 ; Hopper et al., 2017). Celui-ci suggère dans un contexte inédit de nouvelle dynamique économique en Afrique, un renouvellement du rôle des sciences comptables qui peut être élargi à une compréhension en profondeur des idiosyncrasies africaines. En effet, une bonne connaissance des singularités locales peut aider à comprendre comment les organisations peuvent contribuer de manière responsable au développement harmonieux de l'Afrique (Alawattage et al., 2021; Lassou et al., 2021a; Seny Kan et al., 2021).

Enfin, du point de vue de la pratique de la recherche à proprement dite, cette recherche est d'une très grande utilité pour les superviseurs de travaux doctoraux portant sur le continent africain, pour les chercheurs ayant déjà un intérêt pour la littérature comptable sur l'Afrique et pour les nouveaux chercheurs souhaitant contribuer à cette littérature. Cette recherche peut être aussi envisagée comme un outil facilitant le travail éditorial dans les revues recevant des soumissions traitant de problématiques comptables africaines. En effet, les superviseurs et équipes éditoriales peuvent se servir de cet article pour identifier des chercheurs ayant une expertise dans la littérature comptable sur l'Afrique pouvant servir d'examineurs externes de thèses et/ou réviseurs ad hoc d'articles.

Malgré ces contributions, cette étude comporte des limites relatives aux choix de la méthode de constitution de notre base de données. En effet, nous avons fait le choix d'utiliser les revues du classement *Harzing*. Ce classement a l'avantage d'être plus compréhensif car il est plus englobant que des classements nationaux tels que FNEGE (France), AJG (Angleterre) ou ABDC (Australie/Nouvelle Zélande). Toutefois, comme les classements nationaux, ce classement ne recense pas certaines revues de comptabilité, centrées sur les économies émergentes. Mais cette limitation de couverture du classement *Harzing* au regard des économies émergentes est moins stricte que dans les classements exclusivement nationaux. L'inclusion des revues plus ouvertes aux PE telles que AJAAF, JAEE, RAF, JAOC, SAJAR, ACCRA, permet de contenir cette limite. Pour accroître les sources de collecte d'articles, les prochaines recherches pourraient inclure toutes les revues en sciences comptables disponibles sur plusieurs bases de données (Cairn, Ebscohost, Web of science, etc.).

Tous les efforts sont les bienvenus dans la consolidation d'une connaissance comptable sur l'Afrique dans le grand élan de la recherche comptable sur les PE porté majoritairement pour

l'instant par le monde académique anglophone. Cette recherche est une contribution à cet effort et aussi et surtout une invitation à la construction d'une intelligence collective mettant la comptabilité au service d'un bien-être collectif et non-sélectif.

Bibliographie

- Abdul-Baki, Z., Uthman, A. B. et Kasum, A. S. (2021). The role of accounting and accountants in the oil subsidy corruption scandal in Nigeria. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102128.
- Akerlof, G. A. (1970). The market for « lemons »: quality uncertainty and the market mechanism. *Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488-500.
- Alawattage, C. et Alsaid, L. A. (2018). Accounting and structural reforms: A case study of Egyptian electricity. *Critical Perspectives on Accounting*, 50, 15-35.
- Alawattage, C., Arjaliès, D.-L., Barrett, M., Bernard, J., de Castro Casa Nova, S. P., Cho, C. H., Cooper, C., Denedo, M., D'astros, C. D. et Evans, R. (2021). *Opening accounting: A manifesto*. Accounting Forum (vol. 45, p. 227-246).
- Alawattage, C., Wickramasinghe, D. et Uddin, S. (2017). Theorising management accounting practices in Less Developed Countries. Dans *The Routledge companion to performance management and control* (p. 285-305). Routledge.
- Alcadipani, R., Khan, F. R., Gantman, E. et Nkomo, S. (2012). Southern voices in management and organization knowledge. *Organization*, 19(2), 131-143.
- Ambrose, S. H. (1982). Archaeology and linguistic reconstructions of history in East Africa. *The archaeological and linguistic reconstruction of African history*, 104-57.
- Andrew, J., Cooper, C. et Gendron, Y. (2020). Addressing the English language hegemony problem in academia: An ongoing experiment and preliminary policy. *Critical Perspectives on Accounting*, 69, 102127.
- Annisette, M. (2000). Imperialism and the professions: the education and certification of accountants in Trinidad and Tobago. *Accounting, Organizations and Society*, 25(7), 631-659.
- Asechemie, D. P. (1997). African labour systems, maintenance accounting and agency theory. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(4), 373-392.
- Ashraf, J., Hopper, T., Lassou, P., Moses, O., Jayasinghe, K., Soobaroyen, T. et Uddin, S. (2019). Researching and publishing on accounting in emerging economies: An experiential account. Dans *The Routledge companion to accounting in emerging economies* (p. 259-273). Routledge.
- Asiedu, K. F. et Deffor, E. W. (2017). Fighting corruption by means of effective internal audit function: Evidence from the Ghanaian public sector. *International Journal of Auditing*, 21(1), 82-99.
- Ba, A. (2020). *L'Afrique des Grands Empires (7e-17e siècles): 1000 ans de prospérité économique, d'unité politique, de cohésion sociale et de rayonnement culturel* (Editions AB).
- Baccouche, C., Karaa, A. et Ben Yedder, W. (2006). *Impact de la culture d'entreprise sur l'étendue de la divulgation au niveau des rapports annuels*. Conférence Comptabilité Contrôle Audit et Institutions, Tunisie. <http://hal.archives-ouvertes.fr/halshs-00548089/>
- Bach, D. C. (2011). Patrimonialisme et néopatrimonialisme : lectures et interprétations comparées. Dans *L'État néopatrimonial, genèse et trajectoires contemporaines* (p. 37-78).

- Bakre, O., Lauwo, S. G. et McCartney, S. (2017). Western accounting reforms and accountability in wealth redistribution in patronage-based Nigerian society. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(6), 1288-1308.
- Bakre, O., M. et Lauwo, S. (2016). Privatisation and accountability in a “crony capitalist” Nigerian state. *Critical Perspectives on Accounting*, 39, 45-58.
- Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van der Stede, W. A. et Young, S. M. (2006). The most influential journals in academic accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 31(7), 663-685. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2005.06.003>
- Botes, V. (2018). An inside look at the process of diversity in a South African accounting department in recent decades. *Accounting History*, 23(1-2), 151-171.
- Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A., Hughes, J. et Nahapiet, J. (1980). The roles of accounting in organizations and society. *Accounting, organizations and society*, 5(1), 5-27.
- Burns, T. E. et Stalker, G. M. (1961). The management of innovation. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=1496187>.
- Carmona, S. et Ezzamel, M. (2007). Accounting and accountability in ancient civilizations: Mesopotamia and ancient Egypt. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(2), 177-209.
- Carnegie, G., Parker, L. et Tsahuridu, E. (2021). It’s 2020: what is accounting today? *Australian Accounting Review*, 31(1), 65-73.
- Chamisa, E., Mangena, M., Pamburai, H. H. et Tauringana, V. (2018). Financial reporting in hyperinflationary economies and the value relevance of accounting amounts: hard evidence from Zimbabwe. *Review of Accounting Studies*, 23(4), 1241-1273.
- Chua, W. F. (1986). Radical developments in accounting thought. *Accounting review*, 601-632.
- Chung, J. O. et Windsor, C. A. (2012). Empowerment through knowledge of accounting and related disciplines: Participatory action research in an African village. *Behavioral Research in Accounting*, 24(1), 161-180.
- Cohen, J. R. et Holder-Webb, L. L. (2006). Rethinking the influence of agency theory in the accounting academy. *Issues in Accounting Education*, 21(1), 17-30.
- Cooper, C. et Catchpole, L. (2009). US imperialism in action: An audit-based appraisal of the Coalition Provisional Authority in Iraq. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(6), 716-734.
- Corbin, J. M. et Strauss, A. (1990). Grounded theory research: Procedures, canons, and evaluative criteria. *Qualitative sociology*, 13(1), 3-21.
- Cuevas-Rodríguez, G., Gomez-Mejia, L. R. et Wiseman, R. M. (2012). Has agency theory run its course?: Making the theory more flexible to inform the management of reward systems. *Corporate Governance: An International Review*, 20(6), 526-546.
- De Villiers, C. et Van Staden, C. J. (2006). Can less environmental disclosure have a legitimising effect? Evidence from Africa. *Accounting, organizations and society*, 31(8), 763-781.

- Dia, O. (2020). Pluralité des rationalités et place de l’Afrique dans l’histoire générale de l’humanité: l’histoire hégélienne de la raison invalidée. *Presence Africaine*, 201(1), 115-133.
- Diop, C. A. (2020). *Nations Nègres et culture* (Présence africaine).
- Dunbar, A. E. et Weber, D. P. (2014). What influences accounting research? A citations-based analysis. *Issues in Accounting Education*, 29(1), 1-60.
- El Omari, S. et Khelif, W. (2014). Professionnalisation des experts-comptables: analyse comparée du Maroc et de la Tunisie. *Comptabilité-Contrôle-Audit*, 20(1), 67-91.
- El Omari, S. et Saboly, M. (2005). Émergence d’une profession comptable libérale: le cas du Maroc. *Comptabilité-Contrôle-Audit*, 11(3), 129-148.
- Elbannan, M. A. (2011). Accounting and stock market effects of international accounting standards adoption in an emerging economy. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 36(2), 207-245.
- Elsayed, M. O. et Hoque, Z. (2010). Perceived international environmental factors and corporate voluntary disclosure practices: An empirical study. *The British Accounting Review*, 42(1), 17-35.
- Erkens, M., Paugam, L. et Stolowy, H. (2015). Non-financial information: State of the art and research perspectives based on a bibliometric study. *Comptabilité-Contrôle-Audit*, 21(3), 15-92.
- European Accounting Association. (2022). 44th Annual EAA Congress, Bergen Norway. <https://eaa-online.org/congress-2022/submission-review-process/>
- Ezzamel, M. (2002). Accounting and redistribution: The palace and mortuary cult in the Middle Kingdom, ancient Egypt. *Accounting Historians Journal*, 29(1), 61-103.
- Ezzamel, M. (2009). Order and accounting as a performative ritual: Evidence from ancient Egypt. *Accounting, Organizations and Society*, 34(3-4), 348-380.
- Faleiro, E. (2012). Colonialism, Neo-colonialism and beyond. *World Affairs: The Journal of International Issues*, 16(4), 12-17.
- Gallhofer, S. et Haslam, J. (1997). Beyond accounting: the possibilities of accounting and “critical” accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(1-2), 71-95.
- Goddard, A. (2021). Accountability and accounting in the NGO field comprising the UK and Africa—A Bordieusian analysis. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102200.
- Goddard, A., Assad, M., Issa, S., Malagila, J. et Mkasiwa, T. A. (2016). The two publics and institutional theory—A study of public sector accounting in Tanzania. *Critical Perspectives on Accounting*, 40, 8-25.
- Gray, R. (1992). Accounting and environmentalism: an exploration of the challenge of gently accounting for accountability, transparency and sustainability. *Accounting, organizations and society*, 17(5), 399-425.
- HassabElnaby, H. R. et Mosebach, M. (2005). Culture’s consequences in controlling agency costs: Egyptian evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 14(1), 19-32.

- Hearn, B. (2013). The determinants of director remuneration in West Africa: The impact of state versus firm-level governance measures. *Emerging Markets Review*, 14, 11-34.
- Hillier, D., Hodgson, A. et Ngole, S. (2016). IFRS and Secrecy: Assessing Accounting Value Relevance Across Africa. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 27(3), 237-268.
- Hopper, T. (2012). *Handbook of accounting and development*. Edward Elgar Publishing.
- Hopper, T., Ashraf, J., Uddin, S. et Wickramasinghe, D. (2015). Social theorisation of accounting: Challenges to positive research. Dans *The Routledge Companion to Financial Accounting Theory* (p. 472-491). Routledge.
- Hopper, T., Lassou, P. et Soobaroyen, T. (2017). Globalisation, accounting and developing countries. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 125-148. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.003>
- Hopper, T. et Powell, A. (1985). Making sense of research into the organizational and social aspects of management accounting: a review of its underlying assumptions. *Journal of management Studies*, 22(5), 429-465.
- Hopper, T., Tsamenyi, M., Uddin, S. et Wickramasinghe, D. (2009). Management accounting in less developed countries: what is known and needs knowing. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(3), 469-514.
- Hopper, T., Tsamenyi, M., Uddin, S. et Wickramasinghe, D. (2012). Introduction: accounting and development. Dans *Handbook of Accounting and Development*. Edward Elgar Publishing.
- Hoque, Z. (2018). *Methodological issues in accounting research*. Spiramus Press Ltd.
- Ikoku, S. G. (1997). On the application of Consciencism in Ghana and Africa. Dans *Disentangling Consciencism: Essays on Kwame Nkrumah's Philosophy*. (Ajei, M.O., Lexington Books).
- Imenda, S. (2014). Is there a conceptual difference between theoretical and conceptual frameworks? *Journal of social sciences*, 38(2), 185-195.
- Jackson, T., Amaeshi, K. et Yavuz, S. (2008). Untangling African indigenous management: Multiple influences on the success of SMEs in Kenya. *Journal of World Business*, 43(4), 400-416.
- Jayasinghe, K., Adhikari, P., Soobaroyen, T., Wynne, A., Malagila, J. et Abdurafiu, N. (2021). Government accounting reforms in Sub-Saharan African countries and the selective ignorance of the epistemic community: A competing logics perspective. *SI: African Accounting*, 78, 102246. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102246>
- Jensen, M. C. et Meckling, W. H. (1976). Theory of firm : managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jessop, B. (1990). *State theory: Putting the capitalist state in its place* (Cambridge, UK:Polity Press.). Penn State Press.
- Khelif, H., Guidara, A. et Souissi, M. (2015). Corporate social and environmental disclosure and corporate performance. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 5(1), 51-69.

- Kimani, D., Ullah, S., Kodwani, D. et Akhtar, P. (2021). Analysing corporate governance and accountability practices from an African neo-patrimonialism perspective: Insights from Kenya. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102260.
- Kolk, A. et Rivera-Santos, M. (2018). The state of research on Africa in business and management: Insights from a systematic review of key international journals. *Business & Society*, 57(3), 415-436.
- Kwesi, R. (2017). *The logic of consciencism, Disentangling consciencism: Essays on Kwame Nkrumah's Philosophy* (Ajei, M.O., Lexington Books).
- Lassou, P. et Hopper, T. (2016). Government accounting reform in an ex-French African colony: The political economy of neocolonialism. *Critical Perspectives on Accounting*, 36, 39-57. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2015.10.006>
- Lassou, P., Hopper, T. et Ntim, C. (2021a). Accounting and development in Africa. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102280.
- Lassou, P., Hopper, T. et Ntim, C. (2021b). How the colonial legacy frames state audit institutions in Benin that fail to curb corruption. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102168.
- Lassou, P., Hopper, T., Soobaroyen, T. et Wynne, A. (2018). Participatory and incremental development in an African local government accounting reform. *Financial Accountability & Management*, 34(3), 252-267.
- Lassou, P., Hopper, T., Tsamenyi, M. et Murinde, V. (2019). Varieties of neo-colonialism: Government accounting reforms in Anglophone and Francophone Africa – Benin and Ghana compared. *Critical Perspectives on Accounting*, 65, 102071. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2019.01.003>
- Lassou, P. J., Hopper, T. et Ntim, C. (2020). How the colonial legacy frames state audit institutions in Benin that fail to curb corruption. *Critical Perspectives on Accounting*, 102168.
- Laughlin, R. (1995). Empirical research in accounting: alternative approaches and a case for “middle-range” thinking. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(1), 63-87.
- Lauwo, S. G., Otusanya, O. J. et Bakre, O. (2016). Corporate social responsibility reporting in the mining sector of Tanzania. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 29(6), 1038-1074.
- Lawrence, P. R. et Lorsch, J. W. (1967). *Organization and environment managing differentiation and integration*. Harvard University Press.
- Lepsinger, R. et Lucia, A. D. (2009). *The art and science of 360 degree feedback*. John Wiley & Sons.
- Mahadeo, J. D., Oogarah-Hanuman, V. et Soobaroyen, T. (2011). *Changes in social and environmental reporting practices in an emerging economy (2004–2007): Exploring the relevance of stakeholder and legitimacy theories* (vol. 35, p. 158-175).
- Maison, R. (2020). Oligarchies et prédation internationale à partir des affaires dites des «biens mal acquis». *Droits*, (1), 113-128.
- Malesevic, S. (2006). *Identity as ideology: Understanding ethnicity and nationalism* (vol. 1-1). Springer.

- Maltby, J. et Tsamenyi, M. (2010). Narrative accounting disclosure: Its role in the gold mining industry on the Gold Coast 1900–1949. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 390-401.
- Mangena, M. et Tauringana, V. (2007). Disclosure, corporate governance and foreign share ownership on the Zimbabwe stock exchange. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 18(2), 53-85.
- Marais, M., Burnaby, P. A., Hass, S., Sadler, E. et Fourie, H. (2009). Usage of Internal Auditing Standards and internal auditing activities in South Africa and all respondents. *Managerial Auditing Journal*, 24(9), 883-898.
- Maroun, W. et Atkins, J. (2014a). Section 45 of the Auditing Profession Act: Blowing the whistle for audit quality? *The British Accounting Review*, 46(3), 248-263.
- Maroun, W. et Atkins, J. (2014b). Whistle-blowing by external auditors in South Africa: Enclosure, efficient bodies and disciplinary power. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(5), 834-862.
- Maroun, W. et Solomon, J. (2014). *Whistle-blowing by external auditors: Seeking legitimacy for the South African Audit Profession?* (vol. 38, p. 109-121).
- Massaro, M., Dumay, J. et Guthrie, J. (2016). On the shoulders of giants: undertaking a structured literature review in accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 29(5), 767-801.
- Médard, J.-F. (1990). L'État patrimonialisé. *Politique africaine*, (39), 25-36.
- Mihret, D. G., James, K. et Mula, J. M. (2012). Accounting professionalization amidst alternating state ideology in Ethiopia. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(7), 1206-1233.
- Modell, S. (2022). Accounting for institutional work: a critical review. *European Accounting Review*, 31(1), 33-58.
- Mokhtar, E. S. et Mellett, H. (2013). Competition, corporate governance, ownership structure and risk reporting. *Managerial Auditing Journal*, 28(9), 838-865.
- Moses, O. et Hopper, T. (2022). Accounting articles on developing countries in ranked English language journals: a meta-review. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 35(4), 1035-1060.
- Mostafa, W. (2017). The impact of earnings management on the value relevance of earnings. *Managerial Auditing Journal*.
- Ndemewah, S. R. et Hiebl, M. R. (2022). Management accounting research on Africa. *European Accounting Review*, 31(4), 1029-1057.
- Negash, M., Lemma, T. T. et Samkin, G. (2019). Factors impacting accounting research output in developing countries: An exploratory study. *The British Accounting Review*, 51(2), 170-192.
- Neu, D., Rahaman, A. S. et Everett, J. (2010). Accounting for social purpose alliances: Confronting the HIV/AIDS pandemic in Africa. *Contemporary Accounting Research*, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=1628147>.
- Nkrumah, K. (1964/2009). *L'Afrique doit s'unir* (Présence Africaine).
- Nkrumah, K. (1969/2009). *Le consciencisme* (Présence Africaine).

- Ntim, C. G., Lindop, S. et Thomas, D. A. (2013). Corporate governance and risk reporting in South Africa: A study of corporate risk disclosures in the pre-and post-2007/2008 global financial crisis periods. *International Review of Financial Analysis*, 30, 363-383.
- Nyamori, R. O., Abdul-Rahaman, A. S. et Samkin, G. (2017). Accounting, auditing and accountability research in Africa. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.
- Ogden, S. G. (1993). The limitations of Agency Theory: the case of accounting-based profit sharing schemes. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(2), 179-206.
- Oler, D. K., Oler, M. J. et Skousen, C. J. (2010). Characterizing accounting research. *Accounting Horizons*, 24(4), 635-670.
- Otley, D. T. (1980). The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis. *Accounting, organizations and society*, 5(4), 413-428.
- Outa, E. R., Ozili, P. et Eisenberg, P. (2017). IFRS convergence and revisions: value relevance of accounting information from East Africa. *Journal of Accounting in Emerging Economies*.
- Outa, E. R. et Waweru, N. M. (2016). Corporate governance guidelines compliance and firm financial performance. *Managerial Auditing Journal*.
- Parker, L. D. et Roffey, B. H. (1997). Methodological themes: back to the drawing board: revisiting grounded theory and the everyday accountant's and manager's reality. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 10(2), 212-247.
- Rahaman, A. S. (2010). Critical accounting research in Africa: Whence and whither. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 420-427. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.03.002>
- Rao, N. (2000). « Neocolonialism » or " Globalization"?: Postcolonial Theory and the Demands of Political Economy. *Interdisciplinary Literary Studies*, 1(2), 165-184.
- Schoonhoven, C. B. (1981). Problems with contingency theory: testing assumptions hidden within the language of contingency" theory". *Administrative science quarterly*, 349-377.
- Seny Kan, K., A., Agbodjo, S. et Gandja, S. V. (2021). Accounting polycentricity in Africa: Framing an 'accounting and development' research agenda. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102234.
- Shenkar, O. et Ellis, S. (2022). The rise and fall of structural contingency theory: A theory's 'autopsy'. *Journal of Management Studies*, 59(3), 782-818.
- Smith, M. (2019). *Research methods in accounting*. SAGE Publications Limited.
- Smith, T. (1977). Changing configurations of power in North-South Relations since 1945. *International Organization*, 31(1), 1-27.
- Soobaroyen, T. et Chengabroyan, C. (2006). Auditors' perceptions of time budget pressure, premature sign offs and under-reporting of chargeable time: evidence from a developing country. *International Journal of Auditing*, 10(3), 201-218.

- Soobaroyen, T., Ramdhony, D., Rashid, A. et Gow, J. (2022). The evolution and determinants of corporate social responsibility (CSR) disclosure in a developing country: extent and quality. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 13(2), 300-330.
- Soobaroyen, T., Tsamenyi, M. et Sapra, H. (2017). Accounting and governance in Africa—contributions and opportunities for further research. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 7(4), 422-427.
- Strauss, A. et Corbin, J. M. (1997). *Grounded theory in practice*. Sage.
- Sy, A. (2010). African critical studies. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 443. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2008.01.001>
- Sy, A. et Tinker, T. (2006). Bury Pacioli in Africa: a bookkeeper's reification of accountancy. *Abacus*, 42(1), 105-127.
- Tawiah, V. (2019). The state of IFRS in Africa. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(4), 635-649.
- Tawiah, V. et Boolaky, P. (2020). A review of literature on IFRS in Africa. *Journal of Accounting & organizational change*, 16(1), 47-70.
- Tezanos Vázquez, S. et Sumner, A. (2013). Revisiting the meaning of development: A multidimensional taxonomy of developing countries. *Journal of Development Studies*, 49(12), 1728-1745.
- Tezanos Vázquez, S. et Sumner, A. (2016). Is the 'developing world' changing? A dynamic and multidimensional taxonomy of developing countries. *The European Journal of Development Research*, 28, 847-874.
- Thomas, G. et James, D. (2006). Reinventing grounded theory: some questions about theory, ground and discovery. *British educational research journal*, 32(6), 767-795.
- Tinker, A. M. (1980). Towards a political economy of accounting: an empirical illustration of the Cambridge controversies. *Accounting, Organizations and Society*, 5(1), 147-160.
- Tsamenyi, M., Onumah, J. et Tetteh-Kumah, E. (2010). Post-privatization performance and organizational changes: Case studies from Ghana. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 428-442.
- Tsui, A. (2016). *Reflections on the so-called value-free ideal: A call for responsible science in the business schools*. *Cross Cultural & Strategic Management*, 23 (1), 4-28. doi: 10.1108. CCSM-08-2015-0101.
- Uche, C. O. et Atkins, J. F. (2015). Accounting for rituals and ritualization: The case of shareholders' associations. *Accounting Forum*, 39, 34-50.
- Verschave, F.-X. (1998). *La Françafrique* (Paris : Stock).
- Vété-Congolo, H. (2020). Pour demain: penser l'Afrique d'aujourd'hui. *Présence Africaine*, (1), 13-16.
- Vogel, R. (2012). The visible colleges of management and organization studies: A bibliometric analysis of academic journals. *Organization Studies*, 33(8), 1015-1043.

- Waweru, N. M., Peng, S. et 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.
- Waweru, Nelson et Prot, N. P. (2018). Corporate governance compliance and accrual earnings management in eastern Africa. *Managerial Auditing Journal*, 33(2), 171-191.
- Waweru, NM, Hoque, Z. et Uliana, E. (2004). Management accounting change in South Africa. *Accounting auditing & accountability*, 17(5), 675-704.
- Weber, M. (1968/2019). *Economy and society: A new translation*. Harvard University Press.
- Zoogah, D. B. (2008). African business research: A review of studies published in the Journal of African Business and a framework for enhancing future studies. *Journal of African Business*, 9(1), 219-255.
- Zoogah, D. B., Peng, M. W. et Woldu, H. (2015). Institutions, resources, and organizational effectiveness in Africa. *Academy of Management Perspectives*, 29(1), 7-31.

Liste des tableaux

Tableau 1 : Définition des domaines et méthodologies de la recherche comptable

Domaines de la comptabilité	
Comptabilité financière (CF)	Etudes traitant de l'information financière externe, des données financières secondaires telles que les prévisions d'analystes, données de marché, etc.
Comptabilité de Gestion (CG)	Etudes traitant des rapports et évaluations internes, de la budgétisation interne et des prix de transfert ...
Audit (AU)	Etudes traitant de l'audit et des auditeurs, y compris les contrôles internes, certifications...
Fiscalité (FT)	Etudes traitant des questions relatives à l'impôt au niveau fédéral et au niveau des États, de la planification fiscale, des stratégies fiscales et de l'impact des taxes sur les marchés...
Gouvernance (GV)	Etudes traitant de la gouvernance et du contrôle des entreprises en général, par exemple la structure du conseil d'administration, les droits des actionnaires
Comptabilité Environnementale et Sociale (CE)	Etudes traitant de la responsabilité sociale et environnementale des entreprises (RSE), les émissions de gaz, des industries polluantes...
Comptabilité Publique (CP)	Etudes traitant de la comptabilité au niveau des Etats en général, les financements publics, modèles comptables au niveau des organes de l'Etat...
Autres (AT)	Les autres sujets qui ne semblent pas entrer dans les catégories ci-dessus, par exemple l'éducation, l'histoire, la profession comptable...
Les méthodologies mobilisées	
Archives (AR) : données secondaires (quantitative ou qualitative)	Etudes utilisant des données provenant d'informations historiques sur le marché dont généralement des cours boursiers, données issues de rapport annuel, autres sources disponibles...
Expérimentation (EP)	Etudes utilisant des données provenant d'individus (sujets humains) qui sont affectés à plusieurs groupes de traitement afin de les distinguer, où les données sont recueillies auprès de tous les sujets sans affectation préalable au traitement
Etude de terrain (<i>field study</i>) et étude de cas (ET)	Etudes utilisant des données provenant de l'observation directe, c'est-à-dire des visites d'entreprises, des entretiens, caractérisés par un échantillon de petite taille - souvent une seule entreprise

	- mais riches en données descriptives
Revue de la littérature (RL)	Etudes mobilisant une "pseudo-méthodologie" parce qu'elles ne fournissent pas de nouvelles données. Ces études résument et synthétisent les recherches antérieures
Enquête (<i>survey</i>) (EQ)	Etudes utilisant des données recueillies en sollicitant des informations auprès d'individus sans affectation à un groupe de traitement, questionnaires
Théorique (analytique) (TH)	Etudes construisant et/ou utilisant des modèles analytiques, c'est-à-dire mathématiques, caractérisés par des théorèmes, des lemmes, etc.
Normative (NV)	Etudes qui ne comportent pas de données ou de modèles analytiques. Il s'agit d'une catégorie "fourre-tout" pour les travaux qui ne s'inscrivent pas dans les méthodologies ci-dessus. Les documents normatifs plaident généralement en faveur d'un traitement comptable ou d'une ligne de conduite particulière (c'est-à-dire de ce qui devrait être).

Source : Adaptation de Bonner et al. (2006), Oler (2010), et Dunbar et Weber (2014) pour les domaines comptables et Oler et al. (2010) et Smith (2019) pour les méthodologies.

Tableau 2 : Répartition des publications par domaine comptable et années

Période	CF	CG	AU	FT	GV	CE	CP	AT	TOTAL
1980-1984	0	0	0	0	0	0	0	1	1
1985-1989	0	0	0	0	0	0	1	0	1
1990-1994	0	0	0	0	0	1	0	0	1
1995-1999	3		0	0	0	0	0	3	6
2000-2004	3	2	1	0	0	1	0	4	11
2005-2009	5	4	5	1	1	2	2	13	33
2010-2014	8	0	8	1	8	6	5	15	51
2015-2022	52	6	37	16	26	29	21	35	222
TOTAL	71	12	51	18	35	39	29	71	326
	21,78%	3,68%	15,64%	5,52%	10,74%	11,96%	8,90%	21,78%	100%

CF : Comptabilité financière, CG : Comptabilité de Gestion, AU : Audit, FT : Fiscalité, GV : Gouvernance, CE : Comptabilité Environnementale et Sociale, CP : Comptabilité Publique, AT : Autres

Tableau 3 : Répartition des publications par méthodologie et domaines comptables

	Archives (AR)	Expérimentation (EP)	Etude de terrain (ET)	Revue de la littérature (RL)	Enquête ou étude de cas (EQ)	Théorique (analytique) (TH)	Normative (NV)	Nombre d'articles
Comptabilité financière (CF)	52	0	8	1	3	0	7	71 (21,8%)
Comptabilité de Gestion (CG)	0	0	6	0	5	0	1	12 (3,7%)
Audit (AU)	17	1	12	1	17	0	3	51 (15,6%)
Fiscalité (FT)	6	0	1	1	5	0	5	18 (5,5%)
Gouvernance (GV)	26	0	7	1	0	0	1	35 (10,7%)
Comptabilité Environnementale et Sociale (CE)	23	0	7	0	2	0	7	39 (12%)
Comptabilité Publique (CP)	2	0	21	1	2	0	3	29 (8,9%)
Autres (AT)	9	0	24	7	9	0	22	71 (21,8%)
Totaux	135	1	86	12	43	0	49	326
	41,41%	0,31%	26,38%	3,68%	13,19%	0,00%	15,03%	100,00%

Tableau 4 : Approches théoriques mobilisées

Approches Théoriques	Domaines comptables								Total	%
	CF	CG	AU	FT	GV	CE	CP	AT		
AP	22	6	14	1	14	4	2	6	69	21,17%
AN	0	0	0	0	0	0	1	4	5	1,53%
AIC	15	5	11	1	11	27	22	36	128	39,26%
Sous-Total	37	11	25	2	25	31	25	46	202	61,96%
Sans théorie	34	5	26	16	6	8	4	25	124	38,04%
TOTAL	71	16	51	18	31	39	29	71	326	100,00%

AP : approches positivistes ; AN : approches « naturalistes » ; AIC : approches institutionnelles et contextuelles ; CF : Comptabilité financière, CG : Comptabilité de Gestion, AU : Audit, FT : Fiscalité, GV : Gouvernance, CE : Comptabilité Environnementale et Sociale, CP : Comptabilité Publique, AT : Autres

Tableau 5 : Synthèse des cadres et approches théoriques par domaine

Domaines	Cadres et Approches Théoriques	Domaines	Cadres et Approches Théoriques
Comptabilité Financière (CF)	Asymétrie informationnelle (Akerlof, 1970)	Comptabilité Publique (CP)	La nature des signes comptables- La perspective baudrillardienne (Macintosh et al., 2000)
	La théorie du développement cognitif (Lewis et Brooks-Gunn, 1979), Le Tokenisme (Kanter, 1977), les théories de la masse critique (Kristie, 2011)		Théorie de la gouvernementalité (Foucault, 1991)
	Théorie de l'agence (Jensen et Meckling, 1976)		Théorie du capital social (Bourdieu, 1986)
	Théorie du signal (Akerlof, 1970)		Théorie de la privatisation (Boycko et al., 1996)
	Théorie de l'arbitrage et de la structure du capital (Fama et Jensen, 1983 ; Harris et Raviv, 1991)		Théorie du néo-patrimonialisme
	Théorie institutionnelle (Meyer et Rowan, 1977 ; DiMaggio et Powell, 1983 ; Scott, 1995)		Théorie de la structuration (Giddens, 1984 ; Stones, 2005)
	Théorie positive comptable (Watts et Zimmerman, 1978), théorie de la légitimité (DiMaggio et Powell, 1983 ; Meyer et Rowan, 1977 ; Powell, 2007 ; Suchman, 1995)		Théorie de l'agence (Jensen et Meckling, 1976)
	Théorie culturelle (Hofstede, 1984)		Théorie post maxiste
	Théorie de la légitimité, parties prenantes, isomorphisme institutionnel		Théorie situationniste (Debord, 1967)
	Théorie de la modernisation (Larson et Kenny, 1996; Ben Othman et Kossentini, 2015)		Autres (AT)
Théorie de la sociologie institutionnelle	« Esprit » et les « croyances » religieux		
Théorie de l'utilité décisionnelle (Chambers, 1955; Gassen et Schwedler, 2010)	Le cadre institutionnel (Suddaby et Viale, 2011)		
Troisième théorie universelle (Kadhafi, 1980)	Le maintien d'un cadre institutionnel (Lawrence et Suddaby, 2006)		
Théorie de la contingence (Burns et Stalker 1961 ; Lawrence et Lorsch, 1967)	Les concepts de totalité, de structure, de contradiction et de crise (Armstrong, 1991)		
Théorie de la structuration (Giddens, 1984 ; Stones, 2005)	Perspective théorique critique (Catchpole et al., 2004)		
Théorie de l'acteur-réseau (Callon, 1986, 1998 ; Latour, 2005)	Praxéologie sociale (Bourdieu et Wacquant, 1992)		
Théorie de l'agence (Jensen et Meckling, 1976)	Théorie de l'acteur réseau (Callon, 1986 ; Latour, 2005)		
Théorie de la décision (la rationalité organisationnelle limitée) (Simon, 1960)	Théorie de la fermeture ou wébérienne (Murphy, 1984)		
	Théorie de la légitimité organisationnelle (Suchman, 1995)		

	Théorie institutionnelle (Meyer et Rowan, 1977 ; DiMaggio et Powell, 1983 ; Scott, 1995)		Théorie de la responsabilité (Roberts, 1996)
Audit (AU)	La théorie comportementale (Woodworth, 1959)		Théorie de l'exclusion sociale (Murphy, 1984, 1988; Parkins, 1979)
	Théorie de la détection des signaux (Ennis, 1993)		Théorie des rituels (Bell, 1992; Durkheim, 1912; Goffman, 1963, 1967; Kertzer, 1988; Knuf, 1993; Lukes, 1975; Turner, 1969)
	Théorie de la légitimité (DiMaggio et Powell, 1983 ; Meyer et Rowan, 1977 ; Powell, 2007 ; Suchman, 1995)		Théorie du capital humain (Becker, 1975)
	Théorie de l'agence (Jensen et Meckling, 1976)		Grounded theory (Strauss, 1987; Strauss et Corbin, 1990, 1998)
	Théorie du pouvoir et contrôle (Foucault, 1977)		Théorie institutionnelle (Meyer et Rowan, 1977; DiMaggio et Powell, 1983; Scott, 1995)
	Théorie de dépendance envers les ressources, théorie du féminisme social (Fischer et al., 1993)		Théorie néo-institutionnelle (DiMaggio et Powell, 1983 ; Meyer et Rowan, 1977)
	Théorie de deux publics (Ekeh, 1975)		Théorie post modernisme et post coloniale (Said, 1992 ; Young, 1990)
	Théorie des parties prenantes (Mitchell et al., 1997)		Théorie sociale (Alexander, 1982 ; Robertson, 1992)
	Théorie du signal (Akerlof, 1970)		Approche Bourdieu, théorie enracinée
	Théorie de l'interaction sociale		Cadre de la polycentricité (Olstrom et al., 1961; Olstrom, 2011)
	Théorie institutionnelle (Meyer et Rowan, 1977 ; DiMaggio et Powell, 1983 ; Scott 1995)		Conceptualisation des femmes dirigeantes en tant qu'agents de changement ou des rouages (Huffman, 2016)
Fiscalité (FT)	Théorie des perspectives cumulatives (Fabbri et Hemels, 2013)		La théorie de l'implication des étudiants
	Théorie de la contingence (Lawrence et Lorsch, 1967)		La théorie du raisonnement cognitif et du développement moral (CMD) de Kohlberg (1973), Modèle théorique du repos
Gouvernance (GV)	Théorie de la modernité (Giddens, 1990, 1991)		Modèle de revenu universel
	Théorie de l'agence (Jensen et Meckling, 1976)		Pluralisme institutionnel
	Théorie institutionnelle et néo- institutionnelle (DiMaggio et Powell, 1983 ; Meyer et Rowan, 1977 ; Powell, 2007 ; Suchman, 1995)		Théorie de l'action sociale (Weber), néo-patrimonialisme
	Théorie néo-institutionnelle (DiMaggio et Powell, 1983 ; Meyer et Rowan, 1977)		Théorie des coalitions hégémoniques (Laclau et Mouffe, 1985)
	Néo-patrimonialisme (Eisenstadt, 1973)		Théorie des programmes de formations
	Théorie de dépendance envers les ressources (Pfeffer et Salancik, 1978)		Théorie fonctionnaliste de la profession (Macdonald, 1995); Théorie interactionniste de la profession (Timperley et Osbaldeston, 1975)

	Théorie du signal (Akerlof, 1970)		
	Théorie du petit monde (Newman, 2003; Jackson, 2006)		
	Théorie positive comptable (Watts et Zimmerman, 1978)		Théorie néo-classique
Comptabilité Environnementale et Sociale (CE)	Idéologie (Eagleton, 1991)		
	Théorie de la contingence (Lawrence et Lorsch, 1967)		
	Théorie de la légitimité (Dowling et Pfeffer, 1975 ; Ashforth et Gibbs, 1990 ; Cahan et Van Staden, 2009), Théorie de la légitimité substantielle et symbolique (Ashforth et Gibbs, 1990).		
	Théorie de l'acteur-réseau (Callon, 1986, 1998 ; Latour, 2005 ; Justesen et Mouritsen, 2011)		
	Théorie néo-institutionnelle (DiMaggio et Powell, 1983 ; Meyer et Rowan, 1977 ; North, 1990)		
	Théorie des parties prenantes (Mitchell et al., 1997)		
	Comportement défensif dans les organisations (Ashforth et Lee, 1990)		
	Théorie critique, poststructuraliste et post-marxiste de la comptabilité (Gallhofer et Haslam, 2003, 2019; Brown, 2009, 2017; Dillard et Brown, 2012; Brown et Dillard, 2013; Gallhofer et al., 2015)		
	Théorie de la capture réglementaire (Stigler, 1971; Posner, 1974; Duso, 2005; Cortese, 2011)		
	Théorie de restauration d'image (Benoit, 1955)		
	Théorie dépendance envers les ressources, Théorie des échelons (Hambrick et Mason, 1984; Finkelstein et al., 2009), théorie des parties prenantes		
	Théorie du spectacle (Debord, 1967)		
	Théorie institutionnelle, Théorie de la contingence		

Figure 1 : Grille de codage des articles

<p>Domaines de la comptabilité :</p> <p>Comptabilité financière (CF) Comptabilité de Gestion (CG) Audit (AU) Fiscalité (FT) Gouvernance (GV) Comptabilité Environnementale et Sociale (CE) Comptabilité Publique (CP) Autres (AT)</p>	<p>Approches théoriques/ Théories mobilisés</p>	<p>Méthodologies :</p> <p>Archives (AR) Expérimentation (EP) Etude de terrain (<i>field study</i>) (ET) Revue de la littérature (RL) Enquête (<i>survey</i>) (EQ) Théorique (analytique) (TH) Normative (NV)</p>
--	--	---

Annexe 1 : Répartition des articles par revue et par domaine comptable

JOURNAL	Comptabilité financière (CF)	Comptabilité de Gestion (CG)	Audit (AU)	Fiscalité (FT)	Gouvernance (GV)	Comptabilité Environnementale et Sociale (CE)	Comptabilité Publique (CP)	Autres (AT)	TOTAL	%	Année Journal (début disponibilité)
Accounting and Business Research	2					1			3	0,92%	1982
Accounting and Finance	1	0	0	0	0	0	0	1	2	0,61%	1993
Accounting Auditing & Accountability Journal	0	2	2	0	2	9	4	15	34	10,43%	1988
Accounting Forum	1	1	2	0	4	3	0	5	16	4,91%	1999
Accounting Historians Journal	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0,61%	1993
Accounting History	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0,31%	1996
Accounting Research Journal	5	0	2	0	1	0	1	0	9	2,76%	2002
Accounting, Organizations & Society	0	1	0	0	0	2	0	9	12	3,68%	1976
ACCRA, Audit Comptabilité Contrôle : Recherches Appliquées	1	2					1		4	1,23%	2018
Advances In Accounting	2					1			3	0,92%	2015
African Journal Of Auditing and Finance	1	0	1	0	1	0	0	1	4	1,23%	2012
Australian Accounting Review	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0,31%	1991
Behavioral Research in Accounting	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0,31%	1989
British Accounting Review	0	1	2	0	0	1	0	1	5	1,53%	1988
Comptabilité Contrôle Audit	4	0	1	0	1	0	0	2	8	2,45%	1995
Contemporary Accounting Research	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0,31%	1984
Critical Perspectives on Accounting	0	0	1	2	1	4	14	12	34	10,43%	1990
Emerging Markets Review	6	0	0	0	3	0	0	0	9	2,76%	2000
Financial Accountability & Management	0	0	0	0	0	0	2	3	5	1,53%	1985
International Journal of Accounting	3					1			4	1,23%	2015
International Journal of Accounting & Information Management	1	0	1	0	1	1	0	0	4	1,23%	1992
International Journal of Auditing	1	0	5	0	1	1	0	0	8	2,45%	2003
International Review of Financial Analysis	1	0	0	0	2	0	0	0	3	0,92%	1996
Journal of Accounting in Emerging Economies	13	0	8	0	4	8	5	3	41	12,58%	2011
Journal of Accounting Organizational Change						1	1	3	5	1,53%	2005

Journal of Accounting, Auditing & Finance	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0,31%	1977
Journal of Business Finance & Accounting	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0,92%	1974
Journal of International Accounting Research	1	0	1	0	0	0	0	0	2	0,61%	2002
Journal of International Accounting, Auditing & Taxation	2	0	0	0	1	0	0	0	3	0,92%	1996
Journal of International Financial Management & Accounting	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0,92%	1989
Journal of International Financial Markets, Institutions & Money	2	0	0	0	1	0	0	2	5	1,53%	1997
Management Accounting Research	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0,31%	1997
Managerial Auditing Journal	6	3	22	1	6	0	1	1	40	12,27%	1986
Pacific-Basin Finance Journal	1				1				2	0,61%	1993
Review of Accounting and Finance	2	0	0	0	1	0	0	0	3	0,92%	2002
Review of Accounting Studies	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0,31%	1996
Review of Quantitative Finance & Accounting	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0,92%	1991
South African Journal of Accounting Research	3	1	3	15	4	6		8	40	12,27%	2015
TOTAL	71	12	51	18	35	39	29	71	326	100,00%	
	21,8%	3,7%	15,6%	5,5%	10,7%	12,0%	8,9%	21,8%	100,0%		

Annexe 2 : Analyse synthétique des articles

Dans le tableau ci-dessous les acronymes des domaines comptables sont définis comme suit : 1-Comptabilité Financière (CF) ; 2-Comptabilité de Gestion (CG) ; 3-Audit (AU) ; 4-Fiscalité (FT) ; 5-Gouvernance (GV) ; 6-Comptabilité Environnementale et Sociale (CE) ; 7-Comptabilité Publique (CP) ; 8-Autres (AT). Les acronymes des méthodologies employées sont définis comme suit : 1-Archives (AR) ; 2-Expérimentation (EP) ; 3-Etude de terrain (*field study*) (ET) ; 4-Revue de la littérature (RL) ; 5-Enquête ou étude de cas (*survey*) (EQ) ; 6-Théorique (analytique) (TH) ; 7-Normative (NV). Dans ce tableau, les cellules avec la mention 'n/a' indique que le critère de la colonne n'est pas applicable.

Articles	Thématique / Objet de recherche	Domaine comptable	Théories/approches/ modèles mobilisé(s)	Métho- dologie	Description métho- dologie	Pays	Résultats
Tinker, A. M. (1980). Towards a political economy of accounting: an empirical illustration of the Cambridge controversies. <i>Accounting, Organizations and Society</i> , 5(1), 147-160.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	AT	Economie politique de la comptabilité	NV	Théorique	Sierra Leone	Une leçon importante de l'affaire Delco concerne la conviction que nous pouvons confier au libre jeu des forces du marché la tâche de résoudre les problèmes socio-économiques. Les controverses de Cambridge démontrent que cette croyance est fallacieuse : les marchés ne sont pas "libres" mais structurés et nous devons discerner la structure si nous voulons expliquer la répartition des revenus (y compris l'ampleur des profits).
Wallace, R. O.(1997). African labour systems, maintenance accounting and agency theory: some fundamental questions. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 8(4), 393-407.	Comptabilité africaine : émulation	AT	Concepts de totalité, de structure, de contradiction et de crise (Armstrong, 1991)	NV	Méthodologie de l'histoire orale	Nigeria	Trois processus de travail indigènes sont présentés ici, qui illustrent suffisamment clairement l'approche africaine des questions de travail : (1) le système de travail communal ; (2) le système Imu oru - alias (apprentissage) ; et (3) le système Ye se nweni konma (service).
Asechemie, D. P. (1997). African labour systems, maintenance accounting and agency theory. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 8(4), 373-392.	Comptabilité africaine	AT	Concepts de totalité, de structure, de contradiction et de crise (Armstrong, 1991)	NV	Méthodologie de l'histoire orale	Nigeria	Trois processus de travail indigènes sont présentés ici, qui illustrent suffisamment clairement l'approche africaine des questions de travail : (1) le système de travail communal ; (2) le système Imu oru - alias (apprentissage) ; et (3) le système Ye se nweni konma (service).
Mitchell, A., Sikka, P., Willmott, H. (1998), Sweeping It Under The Carpet: The Role Of Accountancy Firms In Moneylaundering. <i>Accounting, Organizations and Society</i> , Vol. 23, No. 516. pp. 589-607.	Régulation de l'économie	AT	n/a	NV	Etude de cas de la société AGIP (Africa)	Afrique	La réticence ou l'incapacité des régulateurs à poursuivre d'autres comptables et les grands cabinets comptables impliqués dans cette affaire suggère que l'appareil réglementaire actuel fonctionne pour protéger les activités des cabinets comptables d'un examen critique
Ezzamel, M. (2002). Accounting and redistribution: The palace and mortuary cult in the middle kingdom, ancient Egypt. <i>Accounting Historians Journal</i> , 29(1), 61-103.	Rôle des pratiques comptables	AT	n/a	NV	Etude des archives sur l'Egypte ancienne	Egypte	Les pratiques comptables étaient fortement liées aux contextes sociaux, politiques et économiques dans lesquels ces pratiques. La comptabilité assure la garantie d'un flux régulier de marchandises vers l'État; Les pratiques comptables ont joué un rôle crucial dans la perception et le recouvrement d'obligations fiscales précises, et dans le contrôle du stockage des marchandises dans les caisses de l'État; le rôle de la comptabilité dans la coordination de la sortie des produits vers les unités de consommation (distribution des produits alimentaires aux membres de la famille royale; comptabilité dans la rédaction et l'exécution d'une série de contrats visant à promouvoir le culte mortuaire d'un défunt)

Chua, W. F., Poullaos, C. (2002). The Empire Strikes Back? An exploration of centre-periphery interaction between the ICAEW and accounting associations in the self-governing colonies of Australia, Canada and South Africa, 1880-1907. <i>Accounting, Organizations and Society</i> , 27(4-5), 409-445.	Profession comptable	AT	Théorie du gouvernement responsable	RL		Australie, Canada et Afrique du Sud	Les associations comptables qui se sont développées dans les colonies n'étaient pas des clones conformes du centre (UK) mais des formes hybrides reflétant la spécificité du lieu et la prise en compte par les Britanniques des demandes périphériques. Le résultat a été l'émergence d'une arène comptable impériale. Ces études empiriques contribuent à la compréhension de la professionnalisation de la comptabilité au XIXe siècle en tant que phénomène transfrontalier en montrant la force des liens faibles entre les parties d'une périphérie caractérisée par des différences (ainsi que des similitudes) entre les colonies et imposant des contraintes au centre impérial.
Bush, B., Maltby, J. (2004). Taxation in West Africa: Transforming the colonial subject into the "governable person". <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 15(1), 5-34.	Rôle de la comptabilité et des taxes	AT	Théorie post modernisme et post coloniale (Said, 1992; Young 1990)	NV	Analyse d'archives	Afrique occidentale britannique	Les résultats montrent que la fiscalité a été le moyen d'attirer les colonisés dans une économie mondiale (matières premières); Les explications économiques de l'impérialisme formulées par Lénine et développées dans les années 1960 à 1980 par des théoriciens néo-marxistes cherchant à expliquer les inégalités entre le "Premier" et le "Tiers" monde peuvent expliquer la nature et le but de l'impérialisme et comment il a eu un impact sur les colonisés.
El Omari, S., Saboly, M. (2005). Émergence d'une profession comptable libérale : le cas du Maroc. <i>Comptabilité-Contrôle-Audit</i> , 11(3), 129-148.	Profession comptable	AT	n/a	NV	Articles de presse et des sources réglementaires ; Documents d'archives et de documents officiels, entretiens d'acteurs clés	Maroc	La notion de profession libérale est introduite par la France et la profession comptable marocaine se constitue (sur plusieurs décennies); Il ressort de cette étude que des stratégies sont déployées par les acteurs pour se constituer en pôles d'influence et pour monopoliser des avantages économiques et sociaux par le biais des professions (rivalités et des conflits); Il existe des éléments propres au Maroc : l'absence d'enracinement de la notion de profession libérale dans la tradition nationale, l'absence d'une politique nationale durable de formation d'élites locales, difficultés (lenteur) d'émergence de professionnels libéraux (droit écrit et d'un modèle « colbertiste »)
Goddard A. et Assad M.J. (2006). Accounting and navigating legitimacy in Tanzanian NGOs. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> 19 (3): 377-404	Méthodes comptables : processus comptable dans les ONG	AT	Théorie enracinée, Grounded theory (Strauss, 1987; Strauss and Corbin, 1990, 1998)	ET	3 entreprises Tanzaniennes	Tanzanie	La recherche a établi l'importance de la comptabilité dans le processus de navigation de la légitimité organisationnelle. Cela a été réalisé grâce à son rôle important de symbole de la compétence organisationnelle. Deux stratégies principales ont été utilisées par les organisations pour naviguer dans la légitimité - la construction de la crédibilité et la négociation pour le changement
Sian S. (2006) Inclusion, exclusion and control: The case of the Kenyan accounting professionalisation project, <i>Accounting, Organizations and Society</i> Vol. 31, N° XX, pp. 295-322.	Profession comptable	AT	Théorie de la fermeture ou wébérienne (Murphy, 1984)	NV*ET	Analyse de document d'archives complété par des entretiens (histoire orale)	Kenya	Il faut nuancer la théorie de la fermeture wébérienne et repenser la dynamique profession-Etat. Tous les projets de professionnalisation ne sont pas simplement la poursuite d'un contrôle monopolistique motivé par une mobilité sociale collective. L'inclusion de tous les comptables qualifiés plutôt que l'exclusion était, dans ce cas, vitale pour garantir la formation d'une association viable au milieu des divisions sociétales néocoloniales existantes selon les lignes raciales et les exigences du nouvel État. Les éléments présentés montrent comment différentes stratégies ont été adoptées par différents groupes d'intérêt à différents stades du projet.

Dixon R., Ritchie J., Siwale J. (2006). Microfinance: accountability from the grassroots. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> 19 (3): 405-427.	Réduction pauvreté	AT	Théorie enracinée, <i>Grounded theory</i> (Strauss, 1987; Strauss and Corbin, 1990, 1998)	ET	20 entretiens (étude de cas d'une institution financière CETZAM): spécialistes locaux de la microfinance, des gestionnaires et des comptables, des clients et des agents de crédit	Zambie	Les résultats montrent que les tensions entre la responsabilité verticale et horizontale dans la pratique peuvent se traduire directement par une pression et des tensions accrues à la fois sur l'organisation non gouvernementale (ONG) et ses agents de prêt, qui limitent les responsabilités globales envers les autres parties prenantes et dissimulent d'autres dysfonctionnements potentiels.
Carmona, S., Ezzamel, M. (2007), Accounting and accountability in ancient civilizations: Mesopotamia and ancient Egypt. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 20(2), 177-209.	Méthodes comptables : évaluation des outils	AT	Assyriologie et égyptologie	RL		Mésopotamie et Egypte ancienne	Un cadre est proposé, comprenant des niveaux et des sphères de responsabilité. Les niveaux de responsabilité sont les suivants : hiérarchique, horizontal et autonome, tous comportant à la fois des éléments comptables et non comptables
Bakre, O. M. (2007). The unethical practices of accountants and auditors and the compromising stance of professional bodies in the corporate world: Evidence from corporate Nigeria. <i>Accounting Forum</i> , 31(3), 277-303	Méthodes comptables : pratiques non éthiques	AT	Théorie sociologique des professions	NV	Documents d'archive de 6 cas	Nigeria	L'incapacité du "mécanisme d'investigation et de discipline" de l'ICAN à enquêter sur les comptables et les auditeurs fautifs ou à prendre des mesures disciplinaires à leur encontre laisse entendre que, que ce soit par conception ou par défaut, le "mécanisme d'investigation et de discipline" de l'ICAN sert à protéger les activités de ses membres fautifs dans les cabinets comptables contre un examen critique
Sian, S. (2007). Reversing exclusion: The Africanisation of accountancy in Kenya, 1963–1970. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 18(7), 831-872.	Profession comptable	AT	n/a	NV*ET	Analyse de document d'archives complétées par des entretiens (histoire orale)	Kenya	Formations de professionnels africains pour palier les prévisions de pénuries suite au départ des expatriés (britanniques) ; succès dans la tentative d'inclusion (inverser l'exclusion) des africains dans la profession par la formation.
Sian, S. (2007). Patterns of prejudice: Social exclusion and racial demarcation in professional accountancy in Kenya. <i>Accounting Historians Journal</i> , 34(2), 1-42	Profession comptable	AT	Théorie de l'exclusion sociale (Murphy, 1984, 1988; Parkins, 1979)	NV*ET	Analyse de document d'archives complété par des entretiens (histoire orale)	Kenya	La croissance de l'activité commerciale dans la colonie et la nouvelle législation visant à la réglementer au début du XXe siècle ont entraîné une demande de prestataires de services comptables et une prépondérance de comptables britanniques. Cependant, c'est l'obtention de l'indépendance politique en 1963 et les transformations sociétales qui s'ensuivent qui ont exacerbé la situation. Cette évolution des modes de participation reflète l'augmentation des frontières perméables que l'on retrouve dans la société kenyane au sens large après l'indépendance, malgré la persistance des manifestations de racisme préjudice
Dixon, R., Ritchie, J., Siwale, J. (2007), Loan officers and loan 'delinquency' in microfinance: A Zambian case. <i>Accounting forum</i> , 31 (1), 47-71	Réduction pauvreté	AT	Théorie enracinée, <i>Grounded theory</i> (Strauss, 1987; Strauss and Corbin, 1990, 1998)	ET	20 entretiens (étude de cas d'une institution financière CETZAM): spécialistes locaux de la microfinance, des gestionnaires et des comptables, des clients et des agents de crédit	Zambie	Les résultats montrent que les agents de crédit ont été confrontés à de puissantes pressions hiérarchiques en matière de responsabilité et ont utilisé des méthodes inappropriées pour contraindre les clients à effectuer de nouveaux remboursements afin de résoudre cette crise (défaillance des prêts). L'approche du CETZAM (cas étudié) en matière de défaillance des emprunteurs s'est avérée stressante pour les agents de crédit et potentiellement préjudiciable pour les activités du CETZAM à court et à long terme. Il en va de sa survie en réduisant la fidélité et la confiance des clients.

Jayasinghe, K., Soobaroyen, T. (2009). Religious "spirit" and peoples' perceptions of accountability in Hindu and Buddhist religious organizations. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 22(7), 997-1028.	Responsabilité : <i>Accountability</i>	AT	Esprit" et les "croyances" religieux	ET	Ethnographie, <i>grounded theory</i>	Maurice et Sri Lanka	Les pratiques de responsabilité mises en œuvre dans ces organisations sont perçues par la population comme n'étant que des "rituels cérémoniels" visant à renforcer l'image de justice et de prudence du temple auprès de la société religieuse.
Cahan, S. F., Van Staden, C. J. (2009). Black economic empowerment, legitimacy and the value added statement: evidence from post-apartheid South Africa. <i>Accounting & Finance</i> , 49(1), 37-58.	Divulgation	AT	Théorie de la légitimité organisationnelle (Suchman, 1995)	AR	Échantillon de 180 entreprises	Afrique du Sud	La performance de l'EBB est significativement et positivement liée à la publication volontaire sur la valeur ajoutée (VA). Les résultats suggèrent que la performance BEE et la publication sur la VA sont deux éléments d'une stratégie utilisée par les entreprises sud-africaines pour établir leur légitimité substantielle auprès des syndicats
Ezzamel, M. (2009). Order and accounting as a performative ritual: Evidence from ancient Egypt. <i>Accounting, Organizations and Society</i> , 34(3-4), 348-380.	Construction de la société	AT	Théorie sociale (Alexander, 1982; Robertson, 1992)	NV	Etude des archives sur l'Egypte ancienne	Egypte	La comptabilité est conceptualisée comme une partie intégrante de l'assemblage qui a formé l'ordre céleste considéré par les anciens Egyptiens comme étant à la base de leur monde. La comptabilité fonctionnait comme un rituel performatif qui construisait la cohérence et l'ordre dans le cosmos, sur la terre et dans le monde souterrain. Les chiffres comptables étaient souvent combinés à des textes linguistiques (spirituels) et à des scènes picturales.
Hammond, T., Clayton, B. M., Arnold, P. J. (2009). South Africa's transition from apartheid: The role of professional closure in the experiences of black chartered accountants. <i>Accounting, organizations and society</i> , 34(6-7), 705-721.	Profession comptable	AT	Théorie de l'exclusion sociale (Murphy, 1984, 1988; Parkins, 1979)	NV*ET	38 entretiens (17% des sud-africains noirs diplômés d'expertise comptable en 2000)	Afrique du Sud	Les résultats montrent que les processus de fermeture de la profession et de délivrance de titres et diplômes d'expertise comptable ont exclu la population majoritaire (noire, 75% de la population du pays) des rangs de la profession sur la base de la race et de la classe sociale tout au long la période 1976-2000 (1% des experts comptables); Le processus de fermeture professionnelle a fusionné avec les inégalités systémiques et le sectarisme pour limiter les opportunités des aspirants comptables agréés noirs après la fin de l'apartheid et la transition vers le gouvernement majoritaire en Afrique du Sud. Les résultats corroborent celles d'autres études de la littérature comptable qui montrent les pratiques de fermeture et d'exclusion de la profession comptable sur la base de la race, de la classe, de l'ethnicité et du sexe.
Rahaman, A. S. (2010), Critical accounting research in Africa: Whence and whither. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 21(5), 420-427.	Comptabilité africaine : émulation	AT	NA	RL		Afrique	Fournit également quelques orientations pour la future recherche en comptabilité critique axée sur l'Afrique, en faisant valoir que le continent présente des possibilités de recherche importantes pour la communauté de la comptabilité critique
Sy A. (2010). African critical studies. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 21(5) :443	Comptabilité africaine érudition émulation	AT	NA	RL		Afrique	Nous espérons que ce numéro spécial augure d'un nouveau départ pour la recherche critique et l'histoire de l'Afrique. Un départ qui ne se limite pas à une ouverture sur l'expérience africaine, mais qui implique également un processus d'auto-réflexion critique de la part des chercheurs occidentaux, afin qu'ils commencent à se familiariser avec leurs préceptes concernant l'Afrique et les Africains
Ahmed, A., Hussainey, K. (2010). Managers' and auditors' perceptions of intellectual capital reporting. <i>Managerial Auditing Journal</i> .	Régulation comptable : Evaluation des outils comptables	AT	n/a	EQ	150 questionnaires (90 managers et 60 auditeurs externes)	Egypte	L'expérience professionnelle est le principal facteur déterminant de la perception des indicateurs de la CI par les dirigeants, tandis que la formation professionnelle est le principal facteur déterminant de la perception des indicateurs de la CI par les auditeurs externes.

Maltby, J., Tsamenyi, M. (2010). Narrative accounting disclosure: Its role in the gold mining industry on the Gold Coast 1900–1949. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 21(5), 390-401.	Divulgateion	AT	Théorie d'économie politique	NV	Analyse des archives et des rapports annuels des sociétés minières au Ghana	Ghana	Une divulgation comptable était un élément important de la stratégie des sociétés d'extraction de l'or pour se promouvoir et se légitimer.
Neu, D., Rahaman, A. S., Everett, J. (2010). Accounting for social purpose alliances: Confronting the HIV/AIDS pandemic in Africa. <i>Contemporary Accounting Research</i> , 27(4), 1093-1129.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	AT	Praxéologie sociale (Bourdieu and Wacquant 1992)	EQ*ET	Documents d'archives, de trois visites de terrain distinctes et de 57 entretiens semi-structurés.	Ghana	L'analyse montre la centralité de la comptabilité dans le processus de création d'alliances, tout en illustrant les tensions qui existent entre les activités visant à gouverner les acteurs individuels et les activités de santé sur le terrain qui constituent la raison d'être du réseau
Sian S. (2011) Operationalising closure in a colonial context: The Association of Accountants in East Africa, 1949–1963, <i>Accounting, Organizations and Society</i> Vol. 36, N°XX, pp. 363–381.	Profession comptable	AT	n/a	NV	Sources d'archives	Afrique de l'est	Elle montre en particulier comment les décisions prises par le groupe de professionnalisation (fermeture du marché comptable), a été influencée par des préoccupations politiques provenant de l'intérieur "l'arène impériale" et comment, dans un dernier tournant, des changements spectaculaires dans l'environnement politique local a forcé l'Association à abandonner complètement sa stratégie en faveur de l'ouverture
Chung, J. O., Windsor, C. A. (2012). Empowerment through knowledge of accounting and related disciplines: Participatory action research in an African village. <i>Behavioral Research in Accounting</i> , 24(1), 161-180.	Education	AT	Théorie du capital humain (Becker 1975)	EQ	Recherche-action participative dans un village du Nord-Ouest du Kenya ; Trois classes ont été organisées en trois endroits différents dans le district de Bungoma, avec des numéros allant de 28 à 61 pendant trois ou quatre jours	Kenya	L'ignorance asservit, mais la connaissance - y compris la connaissance des systèmes comptables et financiers - permettra aux pauvres d'évaluer les motivations, l'opportunité et les résultats des services et programmes gouvernementaux et des ONG mis en place pour réduire la pauvreté. Ainsi l'on pourra fournir aux pauvres et aux démunis du Kenya des connaissances comptables élémentaires qui les aideraient à comprendre l'importance de l'intégrité financière pour améliorer la stabilité sociale et contrecarrer les effets corrosifs de la corruption
Mihret D.G., James K. et Mula J.M. (2012). Accounting professionalization amidst alternating state ideology in Ethiopia. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 25(7), 1206-1233.	Lutte pour influencer la fermeture de la profession comptable	AT	n/a	NV	Documents d'archives et histoire orales	Ethiopie	Influence du changement d'idéologie politique sur la profession comptable : changement d'idéologie de l'État vers le communisme en 1974, une stratégie de développement des professionnels de la comptabilité en tant qu'experts employés par le gouvernement ; retour à une économie de marché en 1991 a vu une tendance vers une profession comptable plus autonome. L'afflux de capitaux britanniques au début du XXe siècle et les activités de l' <i>Association of Chartered Certified Accountants</i> (ACCA), basée au Royaume-Uni, au cours des dernières décennies, ont influencé la comptabilité éthiopienne. L'ACCA consolide sa position dans la comptabilité éthiopienne en contrôlant la formation et la certification des comptables.
Retief Venter, E., de Villiers, C. (2013). The accounting profession's influence on academe: South African evidence. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 26(8), 1246-1278	Comptabilité africaine érudition émulation	AT	Cadre institutionnel (Suddaby et Viale, 2011) et le maintien d'un cadre institutionnel (Lawrence et Suddaby, 2006)	RL*EQ	L'auto-ethnographie analytique de l'influence des universitaires en comptabilité (Fine et al., 2009).	Afrique du Sud	Le SAICA a utilisé et continue d'utiliser les cinq étapes que nous décrivons, à savoir, premièrement, occuper "l'espace incontesté" de l'académie de comptabilité par l'accord des années 1950 pour transférer la formation professionnelle aux universités ; deuxièmement, peupler cet espace avec des CA ; troisièmement, recréer les frontières de l'académie de la comptabilité avec les nouvelles règles d'accréditation ; quatrièmement, assurer des hiérarchies de statut pour les académiciens de comptabilité qui sont membres de la profession par des récompenses financières et un traitement préférentiel ; enfin, intégrer et systématiser les institutions inspirées par la profession". (p. 1271)

Pillay, S., Kluvers, R (2014), An institutional theory perspective on corruption: The case of a developing democracy. <i>Financial Accountability & Management</i> , 30(1), 95-119.	Évaluation de la législation anti-corruption	AT	Théorie institutionnelle	EQ	702 questionnaires auprès de fonctionnaires	Afrique du Sud	Il était impossible de juguler la corruption en raison du réseau complexe de systèmes politiques, procéduraux et administratifs. Les secrets et le manque de transparence sont les causes. Une autre raison est la mauvaise rémunération qui peut conduire à la corruption. Aussi, le système juridique ne traite pas la corruption de manière adéquate.
Lauwo, S., Otusanya, O. J. (2014), Corporate accountability and human rights disclosures: A case study of Barrick Gold Mine in Tanzania. In <i>Accounting Forum</i> (Vol. 38, No. 2, pp. 91-108). Taylor & Francis.	Divulgence	AT	n/a	ET	Etude de cas du secteur minier : documents d'archives, de rapports sur la responsabilité sociale, d'informations provenant de sites web d'entreprises, d'extraits de journaux et de toute autre information sociale accessible au public	Tanzanie	L'étude suggère que la priorité donnée aux profits privés semble s'être accompagnée d'une marginalisation des droits de l'homme. Bien que les rapports financiers et les rapports sur la RSE puissent être utilisés pour donner de la visibilité aux conséquences sociales, les possibilités restent jusqu'à présent muettes car les entreprises subissent une immense pression des marchés pour privilégier les profits à court terme.
El Omari, S., Khelif, W. (2014). Professionnalisation des experts-comptables : analyse comparée du Maroc et de la Tunisie. <i>Comptabilité-Contrôle-Audit</i> , 20(1), 67-91.	Profession comptable	AT	n/a	NV	L'approche socio-historique	Tunisie, Maroc	Les deux professions (Maroc et Tunisie) ont connu des trajectoires différentes. Le déterminisme colonial, le rôle central de l'État, sont les éléments les plus influents dans la configuration de chacune des deux professions.
Degos, J. G., Levant, Y. (2015). The units of value added to offset the cost calculation shortcomings: an opportunity for small African businesses. <i>African Journal of Accounting, Auditing and Finance</i> , 4(4), 312-327.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	AT	Théorie néo-institutionnelle	ET	Analyse de document d'archives complétée par des entretiens (histoire orale)	Afrique de l'ouest	L'étude montre que la convergence vers les normes comptables internationales dans les pays africains francophones est le fruit d'un processus complexe et multimodal mêlant concurrence, collaboration et négociation. Ils ont suivi un chemin différent de la plupart des pays africains anglophones, où la convergence vers les normes IAS/IFRS s'est faite plus tôt et plus rapidement. Les faits montrent l'importance de l'interaction entre l'ex-colonisation et les normes comptables indigènes, l'importance des acteurs clés et le niveau des établissements d'enseignement.
Uche, C. O., Atkins, J. F. (2015). Accounting for rituals and ritualization: The case of shareholders' associations. <i>Accounting Forum</i> , 39 (1), 34-50.	Évaluation de la gouvernance d'entreprise	AT	Théorie des rituels (Bell, 1992; Durkheim, 1912; Goffman, 1963, 1967; Kertzer, 1988; Knuf, 1993; Lukes, 1975; Turner, 1969)	ET	19 entretiens semi-directifs (14 associations différentes d'actionnaires) et 11 focus groupe	Nigeria	L'étude révèle que la participation des associations d'actionnaires à chaque rituel joue un rôle important dans la réduction des conflits et le maintien de l'harmonie. L'étude montre que certaines associations d'actionnaires utilisent une forme de jeu (ritualisation) pour obtenir un avantage stratégique dans la nomination des membres du comité d'audit lors des assemblées générales.
Soobaroyen, T., Tsamenyi, M., Sapa, H. (2017), Accounting and governance in Africa—contributions and opportunities for further research. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(4), 422-427.	Comptabilité érudition : émulation	AT	n/a	RL	n/a	Afrique	Extension de l'érudition en plein essor dans le domaine de la comptabilité et de la gouvernance en Afrique

Verhoef, G., Samkin, G. (2017). The accounting profession and education: The development of disengaged scholarly activity in accounting in South Africa. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1370-1398.	Profession comptable et éducation	AT	Théorie des acteurs réseaux (Callon, 1986 ; Latour, 2005)	NV	n/a	Afrique du Sud	Contribue à la connaissance de l'évolution historique de l'enseignement de la comptabilité dans les anciennes colonies britanniques d'Afrique du Sud
Tsamenyi, M., Hopper, T., Uddin, S. (2017), Changing control and accounting in an African gold mine: An emergence of a new despotic control. <i>Journal of Accounting & Organizational Change</i> , 13(2), 282-308.	Test (Applicabilité) des modèles exogènes	AT	n/a	EQ	Entretiens et analyse de documents d'archives	Ghana	Des contrôles despotiques avec une comptabilité de gestion minimale, mais une comptabilité de gérance au siège social à Londres a prévalu sous le colonialisme. À l'indépendance de l'État, les politiques capitalistes sont tombées dans le capitalisme d'État politisé. Sous la nationalisation, les performances des mines se sont détériorées et la comptabilité a été découplée des opérations. Au début des années 1980, les crises fiscales ont forcé le gouvernement du Ghana à se tourner vers la Banque mondiale et le Fonds monétaire international pour obtenir des prêts. Cette période a marqué une transformation progressive de l'AGC en une multinationale étrangère, organisée selon des lignes de division et qui exerce actuellement un contrôle despotique par le biais d'une gestion de la chaîne d'approvisionnement qui rend la main-d'œuvre précaire et néglige les questions de comptabilité sociale des entreprises.
Hammond, T., Cooper, C., van Staden, C. J. (2017), Anglo American Corporation and the South African State: A contextual analysis of annual reports 1917-1975. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1399-1423.	relation entre les rapports annuels d'Anglo American Corporation (Anglo) et de l'État sud-africain ("l'État")	AT	Perspective théorique critique (Catchpole et al., 2004, p. 1038)	NV	Analyse de 1917-1975 des rapports annuels de l'entreprise Anglo American	Afrique du Sud	Au cours de la période étudiée, malgré les luttes apparentes entre l'État sud-africain et l'Anglo-Américain, la relation entre les deux était essentiellement symbiotique. La confrontation symbolique engagée par ces deux mastodontes a perpétué la violence physique réelle exercée sur les travailleurs opprimés. En apparaissant comme un opposant libéral à l'apartheid, Anglo a pu assurer la poursuite des investissements en Afrique du Sud. Ainsi, la société Anglo-américain a pu continuer à exploiter les travailleurs, récolter d'énormes profits et maintenir une fiction d'opposition à l'État oppressif. L'État a également bénéficié de son soutien à Anglo, qui a permis une pluralité de recettes fiscales et une expansion économique au cours de la période.
Marini, L., Andrew, J., van der Laan, S. (2018). Accountability practices in microfinance: cultural translation and the role of intermediaries. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 31(7), 1904-1931.	Intermédiation financière	AT	n/a	ET*EQ	Etude de cas basés sur les observations directes et des entretiens	Afrique du Sud	Deux espaces d'hybridité sont mis en évidence, dans lesquels des processus de traduction ont été possibles grâce à la proximité entre les emprunteurs et les travailleurs de terrain. Le premier espace d'hybridité a été trouvé localement dans lequel la traduction a façonné une responsabilisation qui visait à tirer parti des cultures locales et à favoriser le cadrage culturel. Le deuxième espace d'hybridité était caractérisé par l'interaction entre les cultures orales et écrites et la traduction des responsabilités et des attentes étaient principalement unidirectionnelles, privilégiant les pratiques de responsabilisation conformes aux exigences organisationnelles.

Lassou, P. J., Hopper, T., Soobaroyen, T., Wynne, A. (2018). Participatory and incremental development in an African local government accounting reform. <i>Financial Accountability & Management</i> , 34(3), 252-267.	Développement de la comptabilité	AT	n/a	ET	10 entretiens semi-structurés avec questions ouvertes ont été menés. Les réponses ont été corroborées afin d'accroître la validité et la fiabilité des résultats	Benin	L'étude révèle l'efficacité d'une approche participative qui combine instrumentalisme et autonomisation. Les résultats sont conformes à des travaux de terrain similaires (Awio & Northcott, 2001) et à des recherches préconisant une plus grande participation des autochtones (Lassou & Hopper, 2016 ; Mosse, 2004). Les résultats contrastent fortement avec de nombreuses autres réformes de la comptabilité publique en Afrique où, souvent, la participation ne s'étend pas au-delà des fonctionnaires du gouvernement central dans les capitales. Cela renforce l'importance de la présence durable des bailleurs de fonds. Sans la longue expérience de GIZ au Bénin, les réformes comptables des collectivités locales n'auraient peut-être jamais vu le jour. Sans leur aide et leur soutien, elles auraient peut-être subi le sort d'autres réformes comptables africaines qui ont échoué
Degos, J. G., Levant, Y., Touron, P. (2019). The history of accounting standards in French-speaking African countries since independence: The uneasy path toward IFRS. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> .	Diffusion de normes	AT	Théorie néo-institutionnelle	NV*ET	Sources d'archives et entretiens avec les acteurs de la mise en place OCAM SYSCO/OHADADA	Afrique Francophone	L'étude montre que la convergence vers les normes comptables internationales dans les pays africains francophones est le fruit d'un processus complexe et multimodal mêlant concurrence, collaboration et négociation. Ils ont suivi un chemin différent de la plupart des pays africains anglophones, où la convergence vers les normes IAS/IFRS s'est faite plus tôt et plus rapidement. Les faits montrent l'importance de l'interaction entre l'ex-colonisation et les normes comptables indigènes, l'importance des acteurs clés et le niveau des établissements d'enseignement.
Botes, V. (2018). An inside look at the process of diversity in a South African accounting department in recent decades. <i>Accounting History</i> , 23(1-2), 151-171.	Diversification	AT	Théorie du capital social (Bourdieu, 1983; Putnam, 1995)	NV	Etude de cas et autoethnographie basée sur l'expérience du chercheur (enseignante)	Afrique du Sud	La pratique de la diversité dans les entreprises post-apartheid a été influencée au niveau fonctionnaliste par des facteurs externes (législatifs) et internes, les dimensions sociales et psychologiques de l'environnement d'apprentissage, les aspirations et les choix de carrière. Cette étude montre que la perspective d'une femme (directrice, cheffe de département) est une position proactive forte de la part de la direction générale, a contribué à relancer le processus avant même qu'une nouvelle législation ne nécessite un tel changement. Ce premier pas vers la diversité a créé un pouvoir pour les nouvelles cheffes de département. Les initiatives en matière de diversité ont été laissées aux ministères et s'est produite de manière désordonnée.
Marini, L., Andrew, J., van der Laan, S. (2017). Tools of accountability: protecting microfinance clients in South Africa? <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1344-1369.	Intermédiation financière	AT	Théorie de la responsabilité (Roberts, 1996)	ET*EQ	Etude de cas basés sur les observations directes et des entretiens	Afrique du Sud	Trois aspects sont essentiels au succès de la carte : la conception (une sensibilité à la culture locale); la distribution (un important travail de "sens" de la part des travailleurs de terrain); et les facteurs d'introduction de la carte (tenir compte du point de vue des clients). Les outils de responsabilisation bien intentionnés peuvent ne pas être efficaces, tant pour l'organisation que pour les utilisateurs, s'ils ne sont pas adaptés aux besoins des clients.
Negash, M., Lemma, T. T., Samkin, G. (2019). Factors impacting accounting research output in developing countries: An exploratory study. <i>The British Accounting Review</i> , 51(2), 170-192.	recherches comptables africaines: émulation	AT	Théorie institutionnelle (DiMaggio, 1988; DiMaggio & Powell, 1983; Scott, 1987; Scott & Meyer, 1991).	ET*EQ	Processus de recherche séquentiel comprenant un questionnaire original et des entretiens semi-structurés auprès de chercheurs d'universités africaines	Ethiopie, Ghana, Kenya, Maurice, Nigeria, Afrique du Sud, Tanzanie, Zimbabwe	L'étude a également révélé que les facteurs qui constituent le pilier réglementaire (coercitif) qui promeut la recherche ont tendance à être plus faibles dans les universités de cette région, tandis que les facteurs qui constituent les piliers normatifs et culturel-cognitif qui tendent à promouvoir l'enseignement semblent être plus forts. Ainsi, la pression institutionnelle découlant des facteurs qui constituent les éléments normatifs et culturels-cognitifs dicte la conduite d'un universitaire comptable positionné dans les universités anglophones d'Afrique subsaharienne. En d'autres termes, les activités de recherche des universitaires comptables de la région ne sont pas habilitées par les pressions plus puissantes, normatives et culturelles-cognitives, et ne sont pas suffisamment sanctionnées par la pression réglementaire

Moses, O., Hopper, T. (2022). Accounting articles on developing countries in ranked English language journals: a meta-review. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 35(4), 1035-1060.	Etat de la littérature comptable	AT	n/a	AR	Revue structurée de la littérature	Afrique? Pays émergents	Les articles sur la comptabilité dans les pays en développement ont augmenté de 36 % au cours des dix dernières années, mais ne représentent qu'une faible proportion de l'ensemble des articles publiés (1 317 sur 13 805, soit 9,5 %). Ils se sont concentrés sur des études quantitatives de l'information financière et de l'audit basées sur le marché, en particulier dans les pays en développement d'Asie et d'Afrique.
Agbloyor, E. K., Abor, J. Y., Adjasi, C. K. D., Yawson, A. (2014). Private capital flows and economic growth in Africa: The role of domestic financial markets. <i>Journal of International Financial Markets, Institutions and Money</i> , 30, 137-152.	Croissance économique	AT	Théorie néo-classique	AR	Expliquer le PIB de 14 pays africains de 1990-2007	Afrique	Les investissements directs étrangers, les investissements de portefeuille en actions étrangères et les flux de dette privée ont tous un impact négatif sur la croissance économique, mais les pays dotés de marchés financiers nationaux solides bénéficient davantage de la capacité à transformer l'impact négatif des flux de capitaux privés en un impact positif. Les flux de capitaux privés favorisent donc la croissance économique en présence de marchés financiers nationaux solides.
Hearn, B. (2014). The political institutional and firm governance determinants of liquidity: Evidence from North Africa and the Arab Spring. <i>Journal of International Financial Markets, Institutions and Money</i> , 31, 127-158.	Effet du printemps arabe	AT	n/a	AR	24 238 estimations mensuelles de cours (acheteurs/vendeurs) des marchés financiers d'Afrique du Nord	Egypte, maroc, Tunisie et Algérie	Les résultats montrent le rationnement des capitaux propres au cours de la période de bouleversements politiques du Printemps arabe. Les marchés de PME moins bien réglementés, tels que le marché du Maroc, ont des coûts de transaction basés sur la liquidité attribuables au Printemps arabe quatre fois supérieurs à ceux du marché principal, tandis que ceux du Nilex égyptien sont vingt fois supérieurs à ceux du prestigieux indice EGX30. Enfin, les changements les plus importants dans les risques politiques associés à la liquidité globale à travers le printemps arabe sont la responsabilité démocratique, les militaires dans la politique, et la loi et l'ordre.
Malola, A., Maroun, W. (2019). The measurement and potential drivers of integrated report quality: Evidence from a pioneer in integrated reporting. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 33(2), 114-144.	Divulgence d'information	AT	n/a	AR	40 entreprises cotées publiant des rapports intégrés sur la période 2015-2016	Afrique du Sud	L'évaluation de la qualité des rapports tient compte du caractère substantiel ou symbolique des informations communiquées et de la facilité avec laquelle les parties prenantes peuvent interpréter les rapports intégrés grâce à l'utilisation d'infographies. Les résultats montrent que, bien que les rapports intégrés soient bien établis en Afrique du Sud, des améliorations considérables peuvent être apportées. La plupart des informations sont qualitatives et symboliques plutôt que quantifiées et substantielles.
Sadiq, K., Du Preez, H. (2021). The case for a universal basic income in South Africa: A conceptual approach. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 35(3), 167-190.	Pauvreté et inégalité des revenus	AT	Modèle de revenu universel	AR	Données sur les populations de plusieurs pays (étude de cas multiples)	Alaska, Suisse, Canada, Finlande, Kenya, Namibie, Afrique du Sud	Les justifications théoriques peuvent ou non se traduire par des modèles d'adoption réussis. Comme le montrent les diverses expériences menées dans le monde pour évaluer l'application pratique du Modèle de revenu universel (UBI), le concept de l'UBI gagne du terrain à l'échelle internationale. En Afrique du Sud, il semble qu'il y ait de la place pour reprendre la conversation. Au moins, la volonté politique éventuelle de prendre position contre la pauvreté, l'inégalité, le chômage et la croissance économique négative pourrait être le facteur instigateur d'une solution radicale au grand nombre de problèmes économiques et sociaux auxquels l'Afrique du Sud est confrontée.
Steenkamp, G., Wesson, N. (2018). Share-based incentives for South African CEOs: Trends 2002– 2015. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 32(1), 46-70.	Gestion des rémunérations	AT	Théorie de l'agence, théorie institutionnelle	AR	Modèle explicatif des rémunérations dirigeants de 32 entreprises cotées de 2002-2015.	Afrique du Sud	Les nombreuses divergences dans l'IRESS (une base de données financières souvent utilisée dans l'analyse financière et la recherche universitaire en Afrique du Sud, anciennement appelée INET) ont considérablement réduit son utilité en tant que source unique de données pour l'évaluation des incitations basées sur des actions pour les dirigeants. Les divergences dans les pratiques de divulgation dans les états financiers annuels (AFS) ont augmenté le risque que les cadres sud-africains utilisent les incitations basées sur des actions pour soustraire des rentes aux entreprises. Il est recommandé que les régulateurs prescrivent une divulgation standardisée complète pour les incitations basées sur des actions.

Mans-Kemp, N., Viviers, S. (2018). Executive performance evaluation and remuneration: Disclosure and practices of selected listed South African companies (2002– 2015). <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 32(2-3), 154-173.	Divulgateion d'information	AT	Théorie de l'agence, théorie des parties prenantes, théorie des tournois	AR*ET	Toutes les sociétés cotées à la bourse de Johannesburg de 2002 à 2015 (2136 Rapports annuels et intégrés) et 6 entretiens de membres de comité de rémunération	Afrique du Sud	Si l'on tient compte de la taille de l'entreprise, les résultats mettent en évidence une augmentation significative du nombre d'entreprises cotées au JSE qui ont divulgué des informations sur l'évaluation des performances de leurs dirigeants au cours de la période étudiée. La profondeur de ces informations reste toutefois superficielle. Les actionnaires sont donc limités dans leur capacité à demander des comptes aux comités de rémunération. Ces comités sont encouragés à adopter un plus large éventail de critères de performance et à réévaluer l'importance qu'ils accordent à la performance à court terme. Il est également suggéré que les enseignants en commerce cultivent chez les diplômés une appréciation de la création de valeur durable et à long terme.
Power, S. B., Brennan, N. M. (2021). Corporate reporting to the crown: a longitudinal case from colonial Africa. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 34(4), 946-982.	Responsabilité : Accountability	AT	n/a	AR*NV	analyse de 29 rapports annuels de la BSAC couvrant une période continue de 35 ans	Afrique du Sud	Deux constats s'imposent. Premièrement, la primauté économique. À aucun moment, les divulgations d'intérêt public ne l'emportent sur les divulgations économiques. Deuxièmement, le contexte méso-corporatif et le contexte macro-social/politique de la BSAC peuvent expliquer les tendances en matière de divulgation d'informations d'intérêt public. La motivation pour produire des informations d'intérêt public n'est pas l'altruisme. Ce sont plutôt les intérêts commerciaux qui motivent la divulgation. La BSAC a utilisé ses rapports annuels pour soutenir ce qui s'est avéré en fin de compte insoutenable - un colonialisme de type charte royale.
Oboh, C. S. (2019). Personal and moral intensity determinants of ethical decision-making: a study of accounting professionals in Nigeria. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 9(1), 148-180.	Profession comptable	AT	La théorie du raisonnement cognitif et du développement moral (CMD) de Kohlberg (1973), Modèle théorique du repos	EQ	329 questionnaires auprès de professionnels comptables (analyse de corrélation, variance et régression)	Nigéria	Les résultats suggèrent que l'âge, le statut économique, l'éducation, l'idéalisme moral et le relativisme, l'ampleur des conséquences et le consensus social sont des déterminants significatifs du processus de la prise de décision éthique des professionnels de la comptabilité.
Anokye Effah, N. A., Nkwantabisa, A. O. (2022). The influence of academic engagement on academic performance of university accounting students in Ghana. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(2), 105-122	Evaluation des universités	AT	La théorie de l'implication des étudiants	EQ	Questionnaires avec des données collectées auprès de 215 étudiants universitaires et analysées à l'aide d'une technique de régression hiérarchique.	Ghana	Les analyses ont montré que les étudiants en comptabilité obtiennent de meilleurs résultats en termes de dévouement que de vigueur et d'absorption en termes d'engagement académique. En outre, les résultats indiquent que les étudiants en comptabilité plus âgés obtiennent de meilleurs résultats scolaires que leurs homologues plus jeunes. En outre, l'engagement académique s'est avéré avoir une incidence sur les performances académiques des étudiants, mais en mettant l'accent sur l'engagement des étudiants dans les études de comptabilité. Les résultats de l'étude, en accord avec la théorie de l'implication des étudiants, affirment qu'en dépit de l'affirmation selon laquelle le programme de comptabilité est difficile pour la plupart des étudiants, les performances de ces derniers peuvent être améliorées
Lansdell, P., Marx, B., Mohammadali-Haji, A. (2020). Professional skills development during a period of practical experience: Perceptions of accounting trainees. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 34(2), 115-139.	Formation comptable	AT	n/a	EQ	916 questionnaires reçus	Afrique du Sud	Les résultats indiquent qu'une période d'expérience pratique est considérée comme efficace pour développer les compétences professionnelles. L'étude a également établi que la taille de l'entreprise dans laquelle l'expérience pratique est acquise n'a pas d'influence sur le développement des compétences professionnelles. Cependant, le secteur dans lequel l'expérience pratique est acquise, ainsi que la relation entre la taille de l'entreprise et le secteur, ont une influence sur le développement des compétences.

Agyemang, J., Jayasinghe, K., Adhikari, P., Tunyi, A., Carmel, S. (2021). Calculative measures of organising and decision-making in developing countries: the case of a quasi-formal organisation in Ghana. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 34(2), 421-450.	Passage de l'informel au formel	AT	Rationalité et tradition de Weber	ET	Entretiens et analyse documentaires	Ghana	Au lieu de mécanismes organisationnels rationnels formels tels que les structures organisationnelles hiérarchiques, la planification de la production, les contrôles du travail et les pratiques budgétaires, les mécanismes organisationnels sont façonnés par des conditions institutionnelles et structurelles qui résultent des pratiques historiques, socioculturelles et traditionnelles de la société ghanéenne. Ces mesures contextuelles de calcul rationnel consistent en un système de lignée autochtone d'héritage, de chefferie, de confiance et de pouvoir dissimulé dans des pratiques socioculturelles historiquement établies.
Goddard, A. (2021). Accountability and accounting in the NGO field comprising the UK and Africa—A Bourdieusian analysis. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102200	Comptabilité et responsabilité dans les ONG	AT	Approche Bourdieu, théorie enracinée	ET	11 ONG (3 au Royaume uni, 6 en Tanzanie et 2 au Zimbabwe)	Tanzanie, Zimbabwe et Royaume Uni	Les résultats mettent en évidence une domination des ONG du nord du fait de leur structure de propriété et le contrôle du capital. La pratique comptable et la responsabilité résultent d'une stratégie adoptée en réponse à "l'habitus" et "la doxa" ces dernières étant des réponses au contexte dans lequel évoluent les ONG.
Ogharanduku, B. E., Jackson, W. J., Paterson, A. S. (2021). Beautiful SWAN, or ugly duckling? The attempt to reduce gender inequality by the Society of Women Accountants of Nigeria. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 79, 102245.	Inégalité et le genre	AT	Conceptualisation des femmes dirigeantes en tant qu'agents de changement ou des rouages (Huffman, 2016)	ET	5 histoires de vie de femme comptable	Nigeria	Les résultats révèlent un scénario complexe montrant que si les femmes dirigeantes peuvent transformer l'inégalité de manière positive, les pressions socioculturelles sous-jacentes ont le potentiel de détourner et de subvertir le changement à long terme. Ainsi, les résultats suggèrent que les femmes dirigeantes jouent un rôle transitoire dans la transformation de l'inégalité entre les sexes dans la profession comptable et la société, ou que leur rôle devient transitoire si l'accent sur les objectifs émancipateurs initiaux est perdu de vue.
Akanga, F. K. (2017). Microfinance accountability in Cameroon: a cure or a curse for poverty alleviation? <i>Journal of Accounting Organizational Change</i> , 13(1), 112-130.	Réduction de la pauvreté	AT	Théorie néo-institutionnelle	ET	35 entretiens d'acteurs de la micro-finance	Cameroun	Cette étude identifie trois formes principales de pratiques de reddition de comptes communes aux IMF au Cameroun : les redditions de comptes dysfonctionnelles, manipulatoires et dribbles.
Akrout, O., Damak Ayadi, S. (2022). Intention to leave public accounting profession in Tunisia: a qualitative study. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 12(1), 1-28.	Profession comptable	AT	n/a	ET	Entretiens de professionnels comptables	Tunisie	Les interconnexions entre les facteurs PPM (pousser-tirer-ancrer), qui diffèrent d'un type de professionnels à l'autre, jouent un rôle essentiel dans l'intention d'un professionnel de quitter ou non la profession comptable. Les quatre types de professionnels ont perçu des aspects désagréables de l'environnement de l'expertise comptable (facteurs d'incitation) et ont manifesté une tendance à se tourner vers les opportunités d'emploi disponibles (facteurs d'attraction). Néanmoins, la latitude de changer de profession, pour les troisième et quatrième types qui ont perçu l'expérience professionnelle différemment, est limitée par des facteurs d'ancrage. Ce n'est pas le cas pour le premier type de professionnels qui ont déjà quitté l'expertise comptable et pour le second type qui a l'intention de quitter la profession (pas de facteurs d'ancrage mis en évidence).
Mihret, D. G., James, K., Mula, J. M. (2012). Accounting professionalization amidst alternating state ideology in Ethiopia. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 25(7), 1206-1233.	Profession comptable: Maintien de l'impérialisme	AT	n/a	ET*NV	Analyse de document d'archives complétées par des entretiens (histoire orale)	Ethiopie	La professionnalisation de la comptabilité en Éthiopie a été initiée par l'État pour renforcer le système financier du pays. En raison du changement d'idéologie de l'État en faveur du communisme en 1974, une stratégie de développement des professionnels de la comptabilité en tant qu'experts employés par le gouvernement a été poursuivie. Le retour à une économie de marché en 1991 a entraîné une tendance vers une plus grande autonomie de la profession comptable. L'afflux de capitaux britanniques au début du XXe siècle et les activités de l'Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), basée au Royaume-Uni, au cours des dernières décennies, ont influencé la comptabilité éthiopienne. Sa puissance professionnelle et financière a permis à l'ACCA de conclure des accords avec l'Association professionnelle éthiopienne des comptables et des auditeurs

							(EPAAA) et de consolider sa position dans la comptabilité éthiopienne en contrôlant la formation et la certification des membres de l'EPAAA.
Abdul-Baki, Z., Uthman, A. B., Kasum, A. S. (2021). The role of accounting and accountants in the oil subsidy corruption scandal in Nigeria. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102128.	Corruption et comptabilité et Comptable	AT	Théorie néo-institutionnelle	ET*NV	Entretiens et analyse documentaires	Nigéria	L'étude soutient que l'institutionnalisation de la corruption, par son omniprésence au niveau social, économique et politique, est une prémisse à son institutionnalisation au niveau du champ organisationnel (le système de subventions pétrolières). Étant donné que les deux cabinets comptables étaient tous deux impliqués dans le fonctionnement du système de subventions pétrolières, leurs pratiques ont été essentiellement forcées de se conformer à la pratique institutionnalisée de la corruption, par opposition à la protection de l'intérêt public.
Phiri, J. (2022). Tradition, power, and resource wastage: A neo-patrimonial and Weberian perspective of corruption and accountability in Zambia. <i>Financial Accountability Management</i> , 38(1), 97-118	Corruption et responsabilité	AT	Théorie de l'action sociale (Weber), néo-patrimonialisme	ET*NV	24 entretiens et analyse de document d'archives	Zambie	Les résultats mettent en évidence l'importance des structures et des pratiques de pouvoir traditionnelles au sein des institutions gouvernementales. Des pratiques comptables sélectives de nature patrimoniale sont adoptées et conduisent en fin de compte au détournement de ressources publiques vers des mains privées. Des mécanismes complexes de détournement des ressources publiques sont perçus comme étant en jeu, ce qui rend difficile le démêlage des activités de corruption par les institutions chargées de l'obligation de rendre des comptes.
Phiri, J., Guven-Uslu, P. (2022). Stratified ontology, institutional pluralism and performance monitoring in Zambia's health sector. <i>Journal of Accounting Organizational Change</i> , 18(2), 217-237.	Performance secteur santé	AT	Pluralisme institutionnel	ET*NV	Entretiens et analyse documentaires	Zambie	Les résultats indiquent les niveaux élevés de stratification au sein du secteur de la santé en Zambie, comme en témoignent les trois niveaux sectoriels qui possèdent des caractéristiques différentes en termes de réponses des acteurs à l'influence des bailleurs de fonds. Cette étude démontre également la capacité des agents opérant dans des environnements institutionnels très fragmentés à s'engager dans des réponses habilitantes et contraignantes en fonction de la compréhension de leur monde empirique.
Murphy, J., Albu, O. B. (2018, March). The politics of transnational accountability policies and the (re) construction of corruption: The case of Tunisia, Transparency International and the World Bank. In <i>Accounting Forum</i> (Vol. 42, No. 1, pp. 32-46).	Responsabilité (Accountability) et Corruption	AT	n/a	NV*AR	Analyse critique du discours : 470 pages de rapports d'entreprise de la Banque Mondiale et de Transparency International, 215 pages d'articles de presse nationaux et internationaux publiés entre 2011 et 2015; des entretiens ethnographiques avec douze acteurs impliqués dans la lutte contre la corruption en Tunisie en 2014 et 2015.	Tunisie	Caractère hautement fongible des cycles émanant des discours sur la corruption des discours occidentaux sur la corruption, et leurs conséquences en Tunisie. Proposition d'un programme de recherche futur vers des politiques de lutte contre la corruption et de responsabilisation.

Andrew, J., Baker, M. (2020). The radical potential of leaks in the shadow accounting project: The case of US oil interests in Nigeria. <i>Accounting, Organizations and Society</i> , 82, 101101.	Production et maintien de coalitions hégémoniques	AT	Théorie des coalitions hégémoniques (Lacau et Mouffe 1985)	NV	Analyse des fuites de communications entre l'ambassade des États-Unis et Washington au sujet de la production pétrolière et gazière de Chevron au Nigeria (2002-2010).	Nigeria	L'analyse suggère que le partage du discours, dont une grande partie a lieu en privé, permet à une coalition hégémonique de convenir d'un "programme national-populaire" (Jessop, 1990) qui sert les intérêts de la coalition, tout en se faisant passer pour un programme bénéfique pour l'ensemble de la population.
Uche, C. U. (2002). Professional accounting development in Nigeria: threats from the inside and outside. <i>Accounting, Organizations and society</i> , 27(4-5), 471-496.	Profession Comptable	AT	Théorie fonctionnaliste de la profession (Macdonald, 1995); Théorie interactionniste de la profession (Timperley et Osbaldeston, 1975)	NV	Analyse critique	Nigeria	Il montre comment le type de gouvernement en place (militaire ou démocratique), les attentes de la société, les groupes d'intérêt et les actions du gouvernement ont eu un impact sur le développement de la profession comptable. Par exemple, les accusations selon lesquelles l'ICAN était incapable de produire suffisamment de comptables pour servir la nation ont été en partie à l'origine de l'introduction du programme de formation accélérée, qui a réduit la période de formation des comptables et augmenté leur taux de qualification. Malgré cela, ces critiques ont contribué à donner une certaine crédibilité à l'ANAN rivale et ont pu contribuer à sa reconnaissance par le gouvernement.
Lassou, P. J., Hopper, T., Ntim, C. (2021). Accounting and development in Africa. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102280.	Comptabilité et développement	AT	n/a	NV	Editorial numéro spécial	Afrique	Les articles de ce numéro spécial documentent le rôle de la comptabilité en Afrique dans les secteurs privé, public et tertiaire, et la manière dont ce rôle est limité et compromis par l'économie politique en jeu sur le continent. Les contraintes et les compromis sont liés à (1) des acteurs externes, à savoir les institutions financières internationales, les gouvernements occidentaux, les organismes internationaux de normalisation comptable, les associations comptables occidentales à la recherche d'une croissance mondiale, et les "Big 4" cabinets comptables ; et (2) des acteurs et circonstances locaux, tels que les gouvernements nationaux, la faiblesse de la réglementation, la faible capacité comptable, et les réseaux de corruption. Les problèmes signalés en matière de comptabilité en Afrique ne semblent pas résulter de la comptabilité en tant que telle, mais de la manière dont elle est conçue, mise en œuvre et utilisée pour atteindre des intérêts particuliers, le plus souvent au détriment du développement social, économique et institutionnel au niveau national.
Fourie, D., Poggenpoel, W. (2017). Public sector inefficiencies: Are we addressing the root causes? <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 31(3), 169-180.	Les défis du secteur public	AT	n/a	NV	Examen des rapports de l'auditeur général et de la Commission de la fonction publique de l'Afrique du Sud pour y déceler des thèmes et des conclusions récurrents.	Afrique du Sud	Les résultats de l'étude suggèrent clairement que le secteur public sud-africain ne s'attaque pas encore de manière adéquate à ses défis à la racine. Ce qui fait que les problèmes se répètent année après année.

Lubbe, I. (2017). Challenges for curriculum design: Considerations for a four-year business and accounting degree in South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 31(1), 60-82.	Formation comptable	AT	Théorie des programmes de formations	NV	Analyse documentaire	Afrique du Sud	Un argument fort est avancé en faveur de l'allongement à quatre ans du programme d'études de premier cycle en commerce et comptabilité pour l'obtention du titre de comptable agréé (CA), ce qui permettrait aux étudiants de disposer de plus de temps pour maîtriser le programme de base et les compétences requises. Il recommande la mise en œuvre d'une structure de programme d'études de premier cycle élargie qui permette de disposer d'un espace de formation supplémentaire et d'améliorer la qualité et la pertinence du programme d'études. Cette structure devrait être soutenue par un programme d'études adaptable qui permette une certaine flexibilité dans les points de départ et la progression.
Seny Kan, K. A., Agbodjo, S., Gandja, S. V. (2021). Accounting polycentricity in Africa: Framing an 'accounting and development' research agenda. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102234.	Polycentricité comptable	AT	Cadre de la polycentricité (Olstrom et al 1961; Olstrom 2011)	RL	Analyse critique de 171 travaux de recherche comptable publiés sur l'Afrique	Afrique	En utilisant le cadre de recherche de la polycentricité de la comptable et du développement, deux caractéristiques majeures sont mises en évidence : les acteurs de la comptabilité en Afrique interviennent à trois niveaux analytiques (constitutif, collectif et opérationnel). Leurs actions permettent d'identifier les domaines susceptibles de soutenir l'élan croissant de la recherche sur la comptabilité et le développement.
Okike, E. (2004). Management of crisis: The response of the auditing profession in Nigeria to the challenge to its legitimacy. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 17(5), 705-730.	Régulation comptable: profession de l'audit	AU	n/a	NV	n/a	Nigeria	Les résultats suggèrent que toute réponse de la profession doit être pertinente et tenir compte des particularités de l'environnement (socio-économique, politique et culturel). Il suggère également que la profession comptable doit constamment rester proactive en se tenant au courant des évolutions dans les environnements de reporting interne et externe et y répondre de manière appropriée.
Dixon, R., Woodhead, A. D., Sohliman, M. (2006). An investigation of the expectation gap in Egypt. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 21(3), 293-302.	Evaluation de l'audit	AU	n/a	EQ	Questionnaires 112 (auditeurs, banquiers et investisseurs)	Egypte	Les résultats ont montré qu'il existe un écart dans les attentes en matière d'audit en Égypte notamment en ce qui concerne les responsabilités en matière de prévention de la fraude, de la tenue des registres comptables et du jugement des auditeurs dans la sélection des procédures d'audit
Soobaroyen, T., Chengabroyan, C. (2006). Auditors' perceptions of time budget pressure, premature sign offs and under-reporting of chargeable time: evidence from a developing country. <i>International Journal of Auditing</i> , 10(3), 201-218.	Evaluation de l'audit	AU	n/a	EQ	450 questionnaires auprès de 20 cabinets d'audit	Maurice	La pression sur le budget-temps (mesurée par la rigueur budgétaire) s'est avérée nettement inférieure à celle d'autres pays développés ; Les auteurs suggèrent que la sous-évaluation du consacré à l'audit pourrait être moins dépendante sur les niveaux de restriction budgétaire et devenue une pratique "institutionnalisée" au sein des cabinets d'audit.
Ritchie, B. Khorwatt, E. (2007), The attitude of Libyan auditors to inherent control risk assessment. <i>The British Accounting Review</i> , 31(1), 39-59.	Risques d'audit	AU	Théorie de la détection des signaux (Ennis, 1993)	ET*EQ	Questionnaires et entretiens auprès 164 auditeurs	Lybie	Les résultats renforcent les évidences empiriques antérieures selon lesquelles les risques inhérents et les risques de contrôle sont évalués de manière interdépendante, les auditeurs sont conscients des différences de risque selon le niveau de compte et connaissent les facteurs normalement associés à un risque potentiellement élevé et faible niveaux.
Mihret, D. G., Yismaw, A. W. (2007). Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study. <i>Managerial auditing journal</i> .	Régulation audit	AU	Théorie de l'agence (Jensen 1983 ; Jensen et Meckling 1976)	ET*EQ	Etude de cas d'une institution universitaire (25 000 étudiants)	Ethiopie	Les résultats soulignent que l'efficacité de l'audit interne est fortement influencée par la qualité de l'audit interne et le soutien de la direction, alors que le cadre organisationnel et les attributs de l'entité contrôlée n'ont pas une forte incidence sur l'efficacité de l'audit
Marais, M., Burnaby, P. A., Hass, S., Sadler, E., Fourie, H. (2009). Usage of internal auditing standards and internal auditing activities in South Africa and all respondents. <i>Managerial Auditing</i>	Evaluation de l'audit	AU	n/a	EQ	8935 questionnaires	Afrique du Sud	Le document constate que les Sud-Africains respectent davantage les normes que les personnes interrogées résidant dans d'autres parties du monde. Comme la profession d'auditeur interne est si jeune en Afrique du Sud, le respect des normes donne une structure et un soutien aux nouvelles AIA et aux auditeurs internes.

Journal.Vol. 24 No. 9, 2009 pp. 883-898							
Samaha, K., Hegazy, M. (2010). An empirical investigation of the use of ISA 520 "analytical procedures" among Big 4 versus non-Big 4 audit firms in Egypt. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 25(9), 882-911.	Régulation comptable: adoption de normes	AU	n/a	EQ	197 questionnaires réalisés auprès de 14 cabinets d'audit (Big4 et non Big4)	Egypte	Les résultats montrent une faible utilisation des PA par les auditeurs égyptiens, avec de grandes variations dans son utilisation entre Big4 et non Big4. Le recours aux PA dépend de la position des auditeurs.
Maroun, W., Gowar, C. (2013). South African auditors blowing the whistle without protection: A challenge for trust and legitimacy. <i>International Journal of Auditing</i> , 17(2), 177-189.	Evaluation de l'audit	AU	Théorie de la légitimité	NV		Afrique du Sud	Cette étude montre que l'Afrique du Sud est à la traîne par rapport à ses homologues internationaux sur le sujet. En conséquence, l'essence des obligations de dénonciation des auditeurs sud-africains en tant qu'instrument de légitimation est sujette à caution.
Sekome, N., Lemma, T. (2014), Determinants of voluntary formation of risk management committees: Evidence from an emerging economy. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 29(7), 649-671.	Evaluation de la gouvernance	AU	Théories de l'agence, légitimité, signal et institutionnelle	AR	182 sociétés cotées à la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Les résultats montrent une forte relation positive entre l'existence d'un comité de gestion des risques (RMC) distinct et l'indépendance du conseil, la taille du conseil, la taille de l'entreprise et le type d'industrie
Coetzee, P., Lubbe, D. (2014), Improving the efficiency and effectiveness of risk-based internal audit engagements. <i>International journal of auditing</i> , 18(2), 115-125.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	AU	n/a	LR*EQ	Revue de la littérature et étude de cas	Afrique du Sud	Le modèle mis en évidence peut être utilisé. Toutefois, il est préoccupant de constater que la stratégie de gestion des risques actuellement mise en œuvre par les organisations n'est pas suffisamment mature pour que l'audit interne puisse s'appuyer sur le résultat du processus de gestion des risques.
Khlif, H., Samaha, K. (2014), Internal Control Quality, Egyptian Standards on Auditing and External Audit Delays: Evidence from the Egyptian Stock Exchange. <i>International Journal of Auditing</i> , 18(2), 139-154.	Evaluation de l'audit	AU	n/a	AR*EQ	Les sociétés les plus actives cotées à la bourse égyptienne de 2007-2010 (344 observations)	Egypte	La qualité de l'audit interne représente un facteur déterminant de la divulgation durable de réalisation du rapport d'audit. Elle contribue de manière significative à la réduction de cette durée. L'adoption des normes d'audit (Égyptiennes) a amélioré significativement les pratiques d'audit en réduisant la durée des rapports. Aussi, cette adoption a renforcé la relation entre la durée et la qualité de l'audit interne pour la période postérieure à l'adoption de ces normes.
Maroun, W., Atkins, J. (2014). Whistle-blowing by external auditors in South Africa: Enclosure, efficient bodies and disciplinary power. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 27(5), 834-862.	Régulation comptable : Evaluation des outils	AU	Théorie du pouvoir et contrôle (Foucault, 1977)	ET	30 entretiens avec des auditeurs	Afrique du Sud	La dénonciation des irrégularités contribue non seulement à accroître l'information mise à la disposition des parties prenantes, mais aussi à créer une attente légitime de la part des auditeurs (renforcement du sentiment de transparence et de responsabilité). Des éléments de résistance au contrôle panoptique suggèrent que le règlement peut simplement créer l'illusion d'une communication active.
Maroun, W., Atkins, J. (2014). Section 45 of the Auditing Profession Act: Blowing the whistle for audit quality? <i>The British Accounting Review</i> , 46(3), 248-263.	Evaluation de l'audit interne	AU	n/a	ET	32 entretiens semi-directifs (auditeurs et universitaires)	Afrique du Sud	L'intérêt de dénonciation des auditeurs dans l'intérêt du grand public peut finalement être symbolique si l'obligation est faite pour des raisons d'apparence professionnelle et non une obligation légale.
Maroun, W., Solomon, J. (2014). Whistle-blowing by external auditors: Seeking legitimacy for the South African Audit Profession? <i>Accounting Forum</i> , 38 (2), 111-121.	Régulation de la profession de l'audit	AU	Théorie de la légitimité	ET	30 entretiens semi-directifs	Afrique du Sud	La dénonciation d'irrégularités répond à la demande de régulation étrangère (partenaires étrangers) ; C'est un exemple d'isomorphisme visant à assurer la légitimité ; elle constitue un moyen important de faire croire aux "rituels" de vérification des auditeurs (notions de légitimité pragmatique, morale et cognitive)

Abuazza, W. O., Getrie Mihret, D., James, K., Best, P. (2015). The perceived scope of internal audit function in Libyan public enterprises. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 30(6/7), 560-581.	Evaluation de l'audit interne	AU	n/a	ET	58 entretiens (Directeurs de l'audit interne), responsables administratifs, responsables financiers, directeurs généraux et auditeurs externes	Lybie	Les résultats montrent que le champ d'application de l'audit interne dans les organisations libyennes n'est peut-être pas suffisamment large pour être considéré comme un service à valeur ajoutée. Ce champ pourrait être élargi pour couvrir un éventail plus large de fonctions organisationnelles
Coetzee, P., Fourie, H., Burnaby, P. A. (2015). The growth of the internal audit profession is more than just numbers: Fact or fiction? Evidence from South Africa. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 30(6/7), 514-538.	Expansion des organismes professionnels (Auditeurs internes)	AU	Théorie institutionnelle	EQ	Questionnaires auprès de 9366 auditeurs 2006 et 13582 en 2010	Afrique du Sud	Les résultats montrent que les répondants sud-africains ont une plus grande augmentation des indicateurs de qualité de l'audit interne que les autres répondants, ce qui suggère que l'augmentation du nombre de membres pourrait également entraîner une amélioration de la qualité de l'audit interne
Maroun, W. (2015). Reportable irregularities and audit quality: Insights from South Africa. In <i>Accounting forum</i> , Vol. 39, No. 1, pp. 19-33	Régulation audit	AU	n/a	ET*EQ	60 questionnaires (auditeurs) et 10 entretiens	Afrique du Sud	L'obligation de divulgation des transgressions de la part des auditeurs, améliore la qualité de l'audit et devient un mécanisme de gouvernance d'entreprise
Ahmed Haji, A., Anifowose, M. (2016). Audit committee and integrated reporting practice: does internal assurance matter? <i>Managerial Auditing Journal</i> , 31(8/9), 915-948.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	AU	Théories de l'agence et de la légitimité	AR	246 rapports intégrés	Afrique du Sud	Conformément aux prédictions des théories économiques, les auteurs constatent que l'efficacité globale de la fonction de comité d'audit a une forte association positive avec l'étendue et la qualité de la pratique des RI.
Amin, H.M.G. et Mohamed, E.K.A. (2016). Auditors' perceptions of the impact of continuous auditing on the quality of Internet reported financial information in Egypt, <i>Managerial Auditing Journal</i> , 31 (1), 111-132.	Divulgation	AU	n/a	EQ	96 auditeurs travaillant dans les Big 4 et les grands cabinets d'audit locaux sont interrogés	Egypte	Les résultats indiquent que la majorité des auditeurs en Égypte conviennent que la mise en œuvre de l'AC peut compenser les difficultés liées à l'environnement de l'information financière sur Internet (IFR). Les résultats révèlent également qu'il existe des différences significatives entre les auditeurs travaillant dans les quatre grands cabinets d'audit et ceux qui travaillent dans des cabinets locaux en ce qui concerne la perception de l'effet de l'AC
Khelil, I., Hussainey, K., Noubbigh, H. (2016). Audit committee–internal audit interaction and moral courage. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 31(4/5), 403-433.	Evaluation de l'audit interne	AU	Théorie comportementale (Woodworth, 1959; John Broadus Watson: 1878-1958)	ET*EQ	35 questionnaires et 22 entretiens semi-directifs auprès d'entreprises cotées en Tunisie	Tunisie	Existence d'un accès privé au comité d'audit a un effet positif sur le courage moral (plus rare que la bravoure au combat ... c'est la seule qualité essentielle et vitale de ceux qui cherchent à changer un monde qui cède le plus douloureusement au changement) du directeur d'audit. Le nombre de réunions entre le comité d'audit et le directeur d'audit, l'examen des programmes et des résultats de l'audit interne ainsi que la contribution du comité d'audit à la nomination et à la révocation du directeur d'audit ne montrent pas de lien significatif avec le courage moral du directeur d'audit.
Khelif, H., Samaha, K. (2016). Audit committee activity and internal control quality in Egypt: does external auditor's size matter? <i>Managerial Auditing Journal</i> , 31(3), 269-289.	Régulation comptable	AU	Théorie de l'agence	AR*EQ	Questionnaires auprès de 86 entreprises cotées sur la bourse Égyptienne et collecte de données sur les bases de données financières sur la période 2007-2010	Egypte	Les résultats montrent que l'activité des comités d'audit a un effet positif significatif sur la qualité de l'audit interne (ICQ). En outre, les auditeurs des Big 4 contribuent de manière significative à l'amélioration de l'ICQ dans le contexte égyptien. Enfin, l'association entre l'activité du comité d'audit et l'ICQ est plus prononcée lorsque l'entreprise est auditée par un cabinet d'audit Big 4

Kabuye, F., Nkundabanyanga, S. K., Opiso, J., Nakabuye, Z. (2017). Internal audit organisational status, competencies, activities and fraud management in the financial services sector. <i>Managerial Auditing Journal</i> .	Régulation comptable: pratiques	AU	Théorie de l'agence (Jensen and Meckling, 1976)	EQ	85 questionnaires (banques et assurances)	Ouganda	Les résultats suggèrent que le statut organisationnel de l'audit interne et la compétence de l'audit interne sont des prédicteurs importants de la gestion de la fraude. Contrairement à ce que l'on pensait auparavant, les activités d'audit interne ne permettent pas de prédire de manière significative la gestion de la fraude
Asiedu, K. F., Deffor, E. W. (2017). Fighting corruption by means of effective internal audit function: Evidence from the Ghanaian public sector. <i>International Journal of Auditing</i> , 21(1), 82-99	Méthodes comptables : Corruption et audit interne	AU	n/a	EQ	287 questionnaires auprès de dirigeants d'organisations publiques	Ghana	La pleine application des lois, la taille du département d'audit interne et son indépendance, affectent l'efficacité de la fonction d'audit interne, ce qui a un impact négatif sur la corruption.
Mnif Sellami, Y., Borgi Fendri, H. (2017). The effect of audit committee characteristics on compliance with IFRS for related party disclosures: Evidence from South Africa. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 32(6), 603-626.	Divulgation	AU	Théorie de l'agence	AR	120 sociétés non financières cotées à la bourse de Johannesburg de 2012-2014	Afrique du Sud	La conformité de la divulgation est positivement influencée par l'indépendance du comité d'audit (CA). Toutefois, la taille du CA et le nombre de ses réunions n'ont pas d'incidence sur la conformité.
Cumbe, L. L., Inácio, H. (2018). The impact of external audit on the accountability of the common fund of the Mozambique National Institute of Statistics. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 33(6/7), 538-557.	Régulation comptable : pratiques	AU	Théorie de l'agence	NV*ET	Entretiens et analyse du contenu des rapports d'audit externe, des plans annuels d'activité sur 7 années	Mozambique	Les recherches ont montré que l'audit externe a un impact relativement important sur la gestion du Fonds commun. Les auteurs attribuent cet impact positif à la grande préoccupation de la direction de mettre en œuvre les recommandations de l'audit externe, associée à la dépendance financière entre l'agent (l'Institut national des statistiques) et le principal (bailleurs de Fonds), expliquée par le modèle de responsabilité de Laughlin.
Kassem, R. (2018). Exploring external auditors' perceptions of the motivations behind management fraud in Egypt—a mixed methods approach. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 33(1), 16-34.	Régulation comptable : pratiques	AU		EQ*ET	82 questionnaires et 30 entretiens	Egypte	Le désir d'obtenir une rémunération ou des primes et la nécessité d'obtenir un financement sont les motivations les plus courantes derrière la fraude en matière de gestion en Égypte. L'étude met en évidence d'autres motivations derrière la fraude plus spécifiques au contexte égyptien (l'évasion fiscale, la pression exercée par les propriétaires familiaux dans les entreprises familiales et la nécessité d'éviter la radiation de la bourse)
Grant, R., Harber, M., Minter, T. (2018). An analysis of the impact of audit firm rotation on audit fees: a South African perspective. <i>African Journal of Accounting, Auditing and Finance</i> , 6(2), 91-108.	Régulation comptable : Evaluation des outils comptables	AU	n/a	AR	Les sociétés cotées à la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Les résultats montrent qu'il existe un lien étroit entre les retraitements comptables des clients et l'augmentation des honoraires d'audit. Il existe une réduction des honoraires dans les petits cabinets d'audit et qui sont attribuées à des niveaux de concurrence accrus. Il existe également une augmentation des honoraires au cours de la deuxième année d'une nouvelle relation auditeur-client.
Coffie, W., Bedi, I. (2019). The effects of IFRS adoption and firm size on audit fees in financial institutions in Ghana. <i>Accounting Research Journal</i> , 32(3), 436-453.	Régulation comptable: adoption de normes	AU	n/a	AR	Modèle explicatif des honoraires d'audit/ 267 banques et institutions financières non bancaires 2003-2014	Ghana	Les résultats montrent que l'adoption des IFRS augmente les honoraires d'audit payés par les banques et les compagnies d'assurance, ainsi que par le secteur dans son ensemble. L'adoption des IFRS accroît les efforts des auditeurs en termes de temps et de complexité de certains aspects des normes. La taille de l'entité auditée joue un rôle essentiel dans la détermination des honoraires d'audit.

El-Dyasty, M. M., Elamer, A. A. (2020). The effect of auditor type on audit quality in emerging markets: evidence from Egypt. <i>International Journal of Accounting Information Management</i> , 29(1), 43-66.	Qualité d'audit	AU	n/a	AR	Utilisation de modèles de résultats anormaux (accruals discrétionnaires) Sociétés cotées bourses Egyptienne 2011–2018 (602 observations)	Egypte	Les résultats montrent que les cabinets d'audit ont tendance à fournir une meilleure qualité d'audit lorsqu'ils sont affiliés à un cabinet d'audit étranger. Toutefois, les auditeurs des Big 4 ne fournissent pas une qualité d'audit supérieure à celle de leurs homologues. En outre, l'agence gouvernementale, l'autorité de l'État responsable, qui monopolise la fonction d'audit dans les entreprises d'État, ne semble pas fournir une meilleure qualité d'audit que les autres. Enfin, les cabinets d'audit locaux ont une association négative avec la qualité de l'audit. Il peut s'agir d'une stratégie visant à s'assurer de futurs clients qui recherchent des audits de faible qualité.
Adela, V., Tackie, G., Anipa, C. A. A., Mbir, D. E. G., Adorm-Takyi, C. (2022). Institutional structures and strength of auditing and financial reporting standards in Africa. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , (ahead-of-print).	Reporting financier	AU	n/a	AR	Données sur 36 pays africains de 2000–2018	Afrique	Les résultats indiquent une relation positive et statistiquement significative entre les structures institutionnelles et la force des normes d'audit et d'information financière. En outre, la relation entre les structures institutionnelles et la force des normes d'audit et d'information financière est plus forte pour les économies ayant des traditions comptables de common law que pour celles ayant des traditions de droit civil.
Chalu, H. (2021). Board characteristics, auditing characteristics and audit report lag in African Central Banks. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(4), 578-609.	Reporting d'audit	AU	n/a	AR	192 observations tirées des rapports financiers des banques centrales africaines pour la période 2000-2016	Afrique	Les résultats de l'étude indiquent que dans le cas des caractéristiques du conseil d'administration, la dualité des gouverneurs et la taille du comité d'audit ont une influence positive sur le retard du rapport d'audit. En ce qui concerne la qualité de l'audit, seul le mandat d'audit a une influence négative sur la qualité de l'audit dans les banques centrales. Toutefois, l'introduction de variables médiatrices a renforcé l'effet positif de la dualité des gouverneurs et de la taille du comité d'audit, tout en faisant en sorte que la taille du conseil d'administration et la diversité des genres au sein du conseil d'administration aient un effet négatif significatif sur le décalage des rapports d'audit.
Moalla, H. (2017). Audit report qualification/modification: Impact of financial variables in Tunisia. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(4), 468-485.	Opinion d'audit	AU	n/a	AR	545 rapports d'audit de 76 entreprises 2005-2015	Tunisie	Les résultats indiquent une relation positive entre la liquidité, la perte de l'année en cours, la perte de l'année précédente et un rapport d'audit assorti de réserves. Une relation positive a été trouvée entre l'effet de levier et la modification du rapport d'audit. Les résultats montrent également que la révolution tunisienne n'a pas affecté la qualification ou la modification du rapport d'audit, mais que les qualifications ont diminué de manière significative pendant la période de la crise financière.
Moalla, H., Baili, R. (2019). Credit ratings and audit opinion: evidence from Tunisia. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 9(1), 103-125.	Effet des agences de notation	AU	Théorie de l'agence, théorie du signal	AR	Régression logistique à ordres multiples sur 35 banques, sociétés de crédit-bail et d'affacturage de 2005-2015	Tunisie	Les entreprises ayant une note élevée à court terme, une note élevée à long terme ou des perspectives positives sont plus susceptibles de recevoir une opinion d'audit sans réserve. En outre, les entreprises dont les perspectives sont stables sont plus susceptibles de recevoir un paragraphe explicatif, une réserve ou une opinion sur la continuité de l'exploitation.
Zgarni, I., Hlioui, K., Zehri, F. (2016). Effective audit committee, audit quality and earnings management: Evidence from Tunisia. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 6(2), 138-155.	Gestion de résultats	AU	Théorie de l'agence, théorie des parties prenantes	AR	Expliquer la gestion de résultat de 29 entreprises cotées de 2001 à 2009	Tunisie	Les résultats montrent un effet de substitution entre la présence d'un auditeur Big Four et d'un comité d'audit efficace afin de réduire les charges discrétionnaires avant l'entrée en vigueur de la loi n° 2005-96 relative aux titres financiers. Les auteurs trouvent un lien de complémentarité entre le score d'efficacité du comité d'audit et la spécialisation sectorielle de l'auditeur pour limiter la gestion des bénéfices. Enfin, les résultats montrent une relation complémentaire entre l'efficacité du comité d'audit et la durée de l'audit, après l'adoption de la loi.

Bala, H., Amran, N. A., Shaari, H. (2020). Audit committee attributes and cosmetic accounting in Nigeria: The moderating effect of audit price. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 35(2), 177-206.	Cosmétique comptable	AU	Théorie de dépendance envers les ressources, théorie du féminisme social (Fischer et al 1993)	AR	Régressions logistiques poolées sur 78 (624 observations) entreprises non financières cotées de 2008-2016	Nigéria	Les résultats montrent que l'expertise en comptabilité financière du comité d'audit (CA), l'expertise juridique du CA et l'appartenance à un CA féminin sont négativement liées à la cosmétique comptable (CSA). La relation négative est très prononcée lorsqu'une entreprise encourt des honoraires d'audit plus élevés.
Muniandy, B. (2022). Audit fees, board ethnicity and board independence: evidence from South Africa. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 37(4), 409-437.	Diversité ethnique	AU	Théorie de l'interaction sociale	AR	Expliquer les honoraires d'audit sur la base de 1947 observations de 2003 à 2018 d'entreprises cotées sur la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Cette étude montre que les entreprises dont le conseil d'administration compte davantage d'administrateurs noirs ont des honoraires d'audit plus élevés. Elle montre également que la relation positive entre l'indépendance du conseil d'administration et les honoraires d'audit est plus prononcée pour les entreprises dont le conseil d'administration présente une plus grande diversité ethnique. En outre, cette étude montre que la présence d'administrateurs noirs au sein du conseil d'administration peut accroître l'efficacité de ce dernier. Enfin, les entreprises dont le conseil d'administration compte davantage d'administrateurs noirs ont tendance à être contrôlées par des auditeurs de type "Big N"
Mnif Sellami, Y., Borgi Fendri, H. (2017). The effect of audit committee characteristics on compliance with IFRS for related party disclosures: Evidence from South Africa. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 32(6), 603-626.	Conformité aux IFRS	AU	Théorie de l'agence	AR	120 entreprises non financières cotées à la bourse de Johannesburg (collecte dans les rapports annuels)	Afrique du Sud	Les résultats révèlent que l'information relative aux parties liées (CDPH) est positivement influencée par l'indépendance du conseil d'administration (CA). Cependant, la taille du CA et le nombre de réunions du CA n'ont pas d'incidence sur la CDPH. En ce qui concerne l'expertise, les auteurs constatent qu'il existe une relation positive et significative entre la DPCR et l'expertise industrielle combinée à l'expertise comptable et financière. Cependant, alors que l'expertise comptable est associée à la CDPH, l'expertise industrielle n'est pas associée à la CDPH.
Pendehama, V., Padia, N., Callaghan, C. (2017). Audit fee premium: The potential effect of King III. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 31(2), 83-101.	Reformes comptables	AU	n/a	AR	785 rapports annuels (rapports intégrés) d'entreprises de 2007-2012	Afrique du Sud	Les résultats de la recherche n'indiquent pas que l'avènement de King III soit lié aux primes d'honoraires d'audit, mais une relation étroite a été établie entre les honoraires d'audit et les honoraires pour les services autres que d'audit. En outre, il a été constaté que certains des cabinets d'audit BIG4 obtenaient une prime d'audit. Les résultats de cette étude ajoutent une dimension sud-africaine à l'ensemble des connaissances existantes sur les relations entre les honoraires d'audit et les initiatives de gouvernance dans ce contexte.
Poore, J. B., Barac, K., Plant, K., Steyn, B. (2022). Signalling of internal audit effectiveness. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(3), 213-249.	Efficacité de l'audit	AU	Théorie du signal	AR	Analyse des rapports intégrés et les autres rapports annuels des 100 premières sociétés cotées en bourse	Afrique du Sud	Les résultats ont révélé que les modèles de divulgation de l'efficacité de l'audit interne (EAI) des entreprises sud-africaines cotées en bourse suivent les prescriptions normatives du code King et de la loi sur les sociétés. L'étude a également mis en évidence un faible taux moyen de divulgation de l'EAI lié aux exigences de divulgation non obligatoires. La divulgation d'informations plus détaillées sur l'IAE représente une occasion manquée de signaler une supériorité par la communication volontaire des signaux de l'IAE, en particulier sur les aspects internes tels que le soutien de la direction aux recommandations de l'audit interne et le développement professionnel continu des auditeurs internes.
Mostafa, D., Hussain, M., Mohamed, E. K. (2020). The effect of religiosity-morality interaction on auditor independence in Egypt. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 35(8), 1009-1031.	Religion et indépendance	AU	Théorie de l'interaction sociale	EP	Expérimentation en 4 étapes sur 120 auditeurs suivie d'une analyse factorielle mixte de la variance	Egypte	Les résultats indiquent qu'il existe un effet d'interaction significatif entre le degré de développement moral et la religiosité intrinsèque sur le degré d'indépendance de l'auditeur, compte tenu de l'effet stimulant des gestes/conditions économiques du client.

Fossung, M. F., Fotoh, L. E., Lorentzon, J. (2020). Determinants of audit expectation gap: the case of Cameroon. <i>Accounting Research Journal</i> , 33(4/5), 561-576.	Qualité d'audit	AU	Attentes de performance de l'audit	EQ	Questionnaires auprès de 63 auditeurs, 19 investisseurs (grand public, courtiers et analystes financiers), 97 banquiers et 186 comptables	Cameroun	Les résultats indiquent que les audits et les états financiers audités ainsi que les compétences des auditeurs sont de bons indicateurs du déficit d'attentes en matière d'audit, alors que le sexe, les années d'expérience et la profession (investisseurs et comptables) n'ont pas d'influence significative sur le déficit d'attentes en matière d'audit. Il s'ensuit que l'écart d'attente est encore plus grand si la réglementation et les obligations des auditeurs concernant la fiabilité et l'utilité des audits et des états financiers audités, ainsi que les compétences des auditeurs, sont renforcées.
Mustikarini, A., Der, B. A., Stuart, I. C. (2022). Applying ISA 240 for Fraud Detection and Resolution: Evidence from Indonesia and Ghana. <i>Journal of International Accounting Research</i> , 21(3), 103-125.	Détection des fraudes	AU	n/a	EQ	Questionnaire basé sur l'ISA (normes internationales d'audit) 240 (71 dont 44 d'Indonésie et 27 du Ghana)	Indonésie et Ghana	Les auteurs constatent que (1) les cadres supérieurs sont à l'origine de la plupart des fraudes liées au détournement d'actifs ; (2) les auditeurs en Indonésie et au Ghana n'utilisent pas les technologies de l'information ou l'évaluation du contrôle interne pour enquêter sur les fraudes ; (3) les auditeurs modifient le programme d'audit une fois qu'une fraude potentielle est détectée ; et (4) les auditeurs utilisent une stratégie de négociation plus contestataire que conciliante pour résoudre les problèmes de fraude potentielle, qui se limite souvent à exiger des clients qu'ils enregistrent tous les ajustements de l'audit.
Amin, H. M., Mohamed, E. K. (2016). Auditors' perceptions of the impact of continuous auditing on the quality of Internet reported financial information in Egypt. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 31(1), 111-132.	Qualité de l'information	AU	Théorie du signal	EQ	94 questionnaires avec des tests de chi2, le test de Mann-Whitney et le test student pour valider les hypothèses	Egypte	Les résultats globaux indiquent que la majorité des auditeurs égyptiens reconnaissent que la mise en œuvre de la continuité de l'audit (AC) peut compenser les défis associés à l'environnement de l'information financière sur Internet (IFR). Les résultats révèlent également qu'il existe des différences significatives entre les auditeurs travaillant dans les 4 grands cabinets d'audit et ceux travaillant dans des cabinets locaux en ce qui concerne la perception de l'effet de l'AC sur certains aspects de la rapidité de l'information.
Mahyoro, A. K., Kasoga, P. S. (2021). Attributes of the internal audit function and effectiveness of internal audit services: evidence from local government authorities in Tanzania. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 36(7), 999-1023.	Efficacité de l'audit	AU	Théorie des parties prenantes	EQ	510 questionnaires auprès d'autorités gouvernementales locales; analyse en composante principale et factorielle puis des régressions.	Tanzanie	Les résultats révèlent que la qualité de l'audit, le cadre organisationnel et les attributs de l'audit ont une influence positive significative sur l'efficacité des services d'audit interne dans les autorités locales en Tanzanie.
Nagirikandalage, P., Binsardi, A., Kooli, K. (2022). Audit sampling strategies and frauds: an evidence from Africa. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 37(1), 170-192.	Détection de corruption et fraude	AU	n/a	EQ	195 questionnaires et statistiques non paramétriques et régression logistique	Tunisie, Nigérian, Afrique du Sud	Les résultats indiquent que la plupart des personnes interrogées préfèrent utiliser un échantillonnage d'audit non probabiliste plutôt que des stratégies d'échantillonnage plus robustes telles que l'échantillonnage aléatoire et l'échantillonnage aléatoire systématique pour détecter les fraudes et la corruption. En outre, bien qu'il y ait quelques différences statistiques mineures entre les pays en termes de valeurs perçues par les répondants sur la fraude par écrémage et sur l'utilisation de l'audit par échantillonnage aléatoire pour lutter contre la corruption rampante en Afrique, les résultats globaux indiquent que les opinions ne diffèrent pas de manière significative entre les répondants de Tunisie et d'autres pays en termes de types de fraude, de raisons de commettre une fraude et de stratégies d'audit par échantillonnage utilisées pour enquêter sur les fraudes.

Harber, M., Marx, B. (2020). Audit quality and independence concerns in the South African audit industry: Contrasting views. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 34(1), 1-23.	Détérioration de l'audit	AU	n/a	EQ	Questionnaires auprès (112 auditeurs, 53 directeurs et 41 comité d'audit)	Afrique du Sud	Les résultats montrent que les auditeurs, les directeurs financiers et les présidents de conseil d'administration sont fortement opposés à la rotation obligatoire des cabinets d'audit (MAFR) en Afrique du Sud sur la base d'une analyse coûts-avantages. Les personnes interrogées ne pensent pas que la qualité et l'indépendance de l'audit se soient détériorées et estiment que les mesures existantes pour préserver l'indépendance de l'auditeur sont suffisantes. En outre, la perte de connaissance et d'expérience des clients qui résultera de la rotation des cabinets, ainsi que d'autres conséquences imprévues telles que des augmentations de coûts ingérables, sont autant de raisons.
Anis, A. (2017). Auditors' and accounting educators' perceptions of accounting education gaps and audit quality in Egypt. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(3), 337-351.	Audit et formation	AU	n/a	EQ*ET	100 questionnaires et 10 entretiens semi-directifs (partenaires et des responsables du recrutement)	Egypte	Les résultats indiquent une relation négative significative entre les déficiences dans des compétences spécifiques - à savoir la prise de décision, les technologies de l'information, la réflexion critique, les connaissances juridiques, les compétences en matière de résolution de problèmes, le comportement éthique, la tolérance à l'ambiguïté, les compétences en matière de présentation, la communication écrite et les compétences en matière de comptabilité analytique et managériale - et la qualité de l'audit.
Ben Hamadi, Z. (2020). Indépendance de l'auditeur et peur dans un contexte de corruption: la Tunisie de pré-révolution. <i>Comptabilité-Contrôle-Audit</i> , 26(3), 35-66.	Corruption et contexte de peur	AU	n/a	ET	27 entretiens semi-directifs de commissaires aux comptes (analysés avec méthode GIOA)	Tunisie	L'étude montre que la peur est multiple et qu'elle varie d'un individu à un autre selon ses croyances, sa culture et son rapport avec son propre corps. La recherche permet d'identifier une troisième approche « émotionnelle » de l'indépendance. Celle-ci ambitionne à renouveler la compréhension de l'indépendance et aussi du processus d'audit.
Kaawaase, T. K., Assad, M. J., Kitindi, E. G., Nkundabanyanga, S. K. (2016). Audit quality differences amongst audit firms in a developing economy: The case of Uganda. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 6(3), 269-290.	Qualité de l'audit	AU	Théorie de l'agence	ET	Entretiens semi-directifs avec 106 praticiens de l'audit, 31 analystes de crédit et 13 membres de conseils d'administration.	Ouganda	La qualité de l'audit est un concept multidimensionnel comprenant les niveaux d'accruals discrétionnaires, la conformité des comptes audités aux normes comptables, à la législation et à la réglementation, et les honoraires d'audit. Sur la base de ces mesures, les auteurs constatent que les quatre grands cabinets d'audit respectent davantage les normes comptables, la législation et les autres exigences réglementaires que les cabinets de taille moyenne (SMP). Toutefois, la prise en compte des trois dimensions de la qualité de l'audit ne révèle pas de différences significatives dans les niveaux de qualité de l'audit entre les Big 4 et les SMP.
Ndaba, H., Harber, M., Maroun, W. (2021). Audit quality implications of regulatory change in South Africa. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(3), 477-507.	Régulation comptable	AU	n/a	ET	49 entretiens (24 partenaires d'audit et 25 non-auditeurs)	Afrique du Sud	Rien ne garantit que la rotation obligatoire des cabinets d'audit renforcera l'indépendance des auditeurs ou contribuera à une approche d'audit plus approfondie. Au contraire, l'effort requis par les nouveaux cabinets d'audit pour acquérir une connaissance des nouveaux clients, associé à des coûts d'appel d'offres importants, devrait diminuer la rentabilité des missions d'audit, ce qui aura des conséquences négatives sur la qualité de l'audit. La perte d'expérience des clients et les problèmes de fidélisation du personnel peuvent contribuer à une baisse supplémentaire de la qualité de l'audit. Il peut y avoir quelques améliorations des pratiques d'audit lorsque le travail d'un cabinet en place va être examiné par un nouvel auditeur, mais les méthodologies d'audit, y compris la nature et l'étendue des tests effectués, ne devraient pas changer de manière significative à cause de la rotation. Ainsi, le règlement peut constituer une réponse symbolique à une baisse perçue de la qualité de l'audit et de l'indépendance des auditeurs, plutôt qu'un élément d'une stratégie efficace visant à encourager des pratiques d'audit plus rigoureuses dans l'intérêt des utilisateurs des états financiers.

Lassou, P. J., Hopper, T., Ntim, C. (2021). How the colonial legacy frames state audit institutions in Benin that fail to curb corruption. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102168.	L'héritage colonial	AU	Théorie de deux publics (Ekeh, 1975)	ET*NV	Entretiens, analyse documentaires	Bénin	L'immoralité des responsables politiques, acceptée par une grande partie de la société béninoise, a rendu l'institution largement inefficace dans le contrôle de la corruption. Néanmoins, les organisations de la société civile, la Banque mondiale et le Fonds monétaire international ont tenté de remédier à cette situation. Les hommes politiques et les fonctionnaires ont réagi en s'engageant dans une conformité symbolique pour répondre aux attentes des parties prenantes. Une institution d'audit distincte (l'Inspection générale de l'État) a été créée sous le contrôle exclusif du président afin de gagner une légitimité externe et de conserver le soutien budgétaire des bailleurs de fonds, alors que la corruption persistante et l'augmentation de la pauvreté se poursuivent. Les institutions d'audit du Bénin sont devenues des caisses vides, qui facilitent parfois la corruption au lieu de la contrôler.
Arnold, P., Hammond, T. (1994). The role of accounting in ideological conflict: Lessons from the South African divestment movement. <i>Accounting, Organizations and Society</i> , 19(2), 111-126.	Divulgation	CE	Idéologie (Eagleton, 1991)	NV	Discussion de la littérature	Afrique du Sud	Comment la divulgation comptable, en tant qu'idéologie, peut servir des intérêts politiques contradictoires. Mise en évidence de la capacité du potentiel et les limites de la capacité de la comptabilité à servir les intérêts des groupes subordonnés et des mouvements sociaux
HassabElnaby, H. R., Epps, R. W., Said, A. A. (2003). The impact of environmental factors on accounting development: an Egyptian longitudinal study. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 14(3), 273-292.	Développement de la comptabilité	CE	n/a	AR	3256 observations sur 37 années (1961-1997)	Egypte	Les résultats indiquent qu'il existe une forte relation entre les facteurs environnementaux ((1) l'environnement économique, (2) l'environnement politique, (3) le développement du marché boursier, et (4) la privatisation des entreprises publiques) et le développement de la comptabilité en Égypte et que cette relation varie dans le temps. Les résultats empiriques indiquent que le niveau de l'économie et l'environnement politique sont en corrélation positive avec le développement de la comptabilité en Égypte. En outre, les résultats mettent en évidence, une variation de ces facteurs selon les différentes étapes de la démocratie et de la réforme économique
de Villiers, C. et van Staden C. J. (2006) Can less environmental disclosure have a legitimising effect? Evidence from Africa, <i>Accounting, Organizations and Society</i> Vol. 31, N° XX pp. 763-781	Divulgation	CE	Théorie de la légitimité organisationnelle	AR	140 rapports annuels de sociétés cotées à la bourse de Johannesburg sur une période de 9 ans	Afrique du Sud	Réduction en matière de divulgation d'informations après une période initiale d'augmentation, tant pour les sociétés minières que pour les entreprises industrielles du Top 100
Elsayed, M. O., Hoque, Z. (2010). Perceived international environmental factors and corporate voluntary disclosure practices: An empirical study. <i>The British Accounting Review</i> , 42(1), 17-35.	Divulgation (volontaire)	CE	Théorie de la contingence (Lawrence and Lorsch, 1967)	AR	100 sociétés non financières cotées à la bourse égyptienne de 2004-2005	Egypte	Les facteurs environnementaux internationaux perçus qui ont été identifiés sont (a) l'intensité de la concurrence mondiale, (b) les institutions sociopolitiques internationales, (c) les normes comptables internationales, et (d) les institutions financières internationales. Le niveau de divulgation volontaire des entreprises est associé de manière significative à sa perception de l'intensité de la concurrence mondiale, les institutions sociopolitiques internationales, les normes comptables internationales,
Coetzee, C. M., Van Staden, C. J. (2011). Disclosure responses to mining accidents: South African evidence. <i>Accounting Forum</i> , Vol. 35, No. 4, pp. 232-246	Divulgation	CE	Théories des parties prenantes, et de la légitimité	AR	19 entreprises de l'industrie minière	Afrique du Sud	Les résultats montrent que les organisations réagissent aux menaces de légitimité perçues en augmentant les divulgations de sécurité. L'ensemble de l'industrie minière montre une augmentation des niveaux de divulgation après les incidents, ce qui suggère que les organisations réagissent à l'examen accru des parties prenantes qui menace leur légitimité.

Mahadeo, J. D., Oogarah-Hanuman, V., Soobaroyen, T. (2011). Changes in social and environmental reporting practices in an emerging economy (2004-2007): Exploring the relevance of stakeholder and legitimacy theories. <i>Accounting Forum</i> , Vol. 35, No. 3, pp. 158-175.	Divulgence	CE	Théories des parties prenantes, et de la légitimité	AR	165 rapports annuels de 2004-2007	Maurice	Augmentation significative mais sélective du volume et de la qualité de la divulgation. Plus précisément, l'augmentation des divulgations éthiques reflète une tentative de gagner une légitimité procédurale en réponse aux critiques de la corruption et des pratiques commerciales déloyales/non éthiques. Plus précisément, l'augmentation des divulgations éthiques reflète une tentative de gagner une légitimité procédurale en réponse aux critiques de la corruption et des pratiques commerciales déloyales/non éthiques.
Awio, G., Northcott, D., Lawrence, S. (2011). Social capital and accountability in grass-roots NGOs: The case of the Ugandan community-led HIV/AIDS initiative. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 24(1), 63-92.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	CE	Théorie du capital social	NV*ET	Analyse documentaire et réalisation 75 entretiens	Ouganda	Les attributs du capital social, les ONG de base peuvent compléter les obligations formelles de responsabilité envers les bailleurs de fonds par une responsabilité "ascendante" efficace envers un groupe de parties prenantes des ONG souvent négligé - les bénéficiaires des services, avec des résultats positifs pour la prestation des services sociaux.
Cuckston, T. (2013). Bringing tropical forest biodiversity conservation into financial accounting calculation. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , Vol. 26 No. 5, pp. 688-714.	Marché pour la biodiversité des forêts tropicales	CE	Théorie de l'acteur-réseau (Justesen and Mouritsen, 2011)	ET	Une seule étude de cas intégrée d'un projet de conservation de la biodiversité au Kenya.	Kenya	Faire entrer la conservation de la biodiversité des forêts tropicales dans les calculs comptables des vendeurs et des acheteurs du produit de compensation, par des processus d'objectivation et de singularisation, il existe des obstacles comptables considérables à la construction d'un mécanisme de calcul capable d'y parvenir à l'échelle mondiale pour faciliter le financement de la conservation de toute la biodiversité des forêts tropicales restantes dans le monde
Soobaroyen, T. Ntim, C. G. (2013). Social and environmental accounting as symbolic and substantive means of legitimation: The case of HIV/AIDS reporting in South Africa. <i>Accounting Forum</i> , 37 (2), 92-109.	Divulgence sociale	CE	Théorie de la légitimité (Dowling et Pfeffer, 1975; Ashforth et Gibbs, 1990; Cahan et Van Staden, 2009)	NV	Analyse de contenu de la divulgation de 75 cotées de 2003 à 2009 ; Analyse de 525 rapports annuel and 62 rapports de développement durable	Afrique du sud	Les conclusions suggèrent que les entreprises publiques utilisent une combinaison de divulgations substantives et symboliques dans le but de rechercher des formes spécifiques de légitimité morale (structurelle, procédurale et conséquent) et pragmatique (disposition, influence et échange). L'analyse révèle que le mélange de divulgations substantielles et symboliques est modifié en raison de l'évolution de l'importance des parties prenantes, des attitudes sociétales et de l'"état" actuel de la légitimité des entreprises.
Khlif, H., Guidara, A., Souissi, M. (2015). Corporate social and environmental disclosure and corporate performance: evidence from South Africa and Morocco. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 5(1), 51-69.	Divulgence sociale	CE	Théorie des parties prenantes, et de la légitimité	AR	168 rapports annuels de 2004-2009 de sociétés cotées sur les bourses de Casablanca stock et Johannesburg	Afrique du Sud, Maroc	La divulgation d'informations sociales et environnementales n'a un effet positif significatif sur les performances des entreprises qu'en Afrique du Sud
Ackers, B., Eccles, N. S. (2015). Mandatory corporate social responsibility assurance practices: The case of King III in South Africa. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 28(4), 515-550.	Régulation comptable : pratiques	CE	Théorie de la légitimité	AR	192 sociétés cotées à Johannesburg 2007-2012	Afrique du Sud	Croissance de l'assurance sur la RSE depuis la mise en œuvre du King III. On constate que la domination de la profession de l'audit était érodée par les assureurs spécialisés dans la RSE qui fournissent des niveaux d'assurance plus élevés, en dépit des inquiétudes quant à la rigueur de leurs méthodes d'assurance. Les pratiques volontaires d'assurance de la RSE ont entraîné une application incohérente de l'assurance de la RSE, ce qui compromet la capacité des parties prenantes à comprendre la nature et la portée de la RSE. Cette carence peut être comblée par la mise en place d'un régime d'assurance obligatoire.

Lauwo, S. G., Otusanya, O. J., Bakre, O. (2016). Corporate social responsibility reporting in the mining sector of Tanzania: (Lack of) government regulatory controls and NGO activism. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 29(6), 1038-1074	Divulgation	CE	Théorie d'économie politique	AR*ET	Entretiens et analyse des rapports annuels de deux grandes entreprises minières	Tanzanie	Comment les interrelations entre les structures sociopolitiques, historiques et économiques ont façonné la nature du discours sur la RSE dans le secteur minier tanzanien. L'attention sur la dynamique des accords néo-libéraux conclus dans le secteur minier tanzanien qui a créé des asymétries dans la position et le pouvoir de négociation entre les groupes internationaux, l'État, les ONG et d'autres acteurs sociaux
Al Farooque, O., Ahulu, H. (2017). Determinants of social and economic reportings: Evidence from Australia, the UK and South African multinational enterprises. <i>International Journal of Accounting & Information Management</i> , 25(2), 177-200.	Divulgation	CE	Théories de l'agence, de la légitimité et des parties prenantes	AR	Examine les rapports GRI (reporting intégré) de 67 grands	Australie, UK et Afrique du Sud	Le secteur (sensible) est le déterminant dominant des rapports sociaux et économiques. En particulier, l'association positive et significative des variables d'indépendance du conseil d'administration, d'assurance et de performance des employés avec les rapports économiques confirme les rôles importants du gouvernement d'entreprise, des parties prenantes et de la légitimité des entreprises dans la détermination des rapports économiques
Denedo, M., Thomson, I., Yonekura, A. (2017). International advocacy NGOs, counter accounting, accountability and engagement. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1309-1343.	Campagnes contre les entreprises	CE	n/a	NV*ET	Données empiriques ont été recueillies auprès d'une série de sources secondaires, qui comprenaient des comptes rendus alternatifs (tels que des clips vidéo et des documentaires télévisés), du matériel en ligne et réalisation de 9 entretiens	Niger	Incapacité des communautés vulnérables à s'engager dans des systèmes de gouvernance pertinents, en raison de relations de pouvoir inégales, d'actions d'entreprises et de pratiques de gouvernance inefficaces. Les ONG ont utilisé des comptes de contrepartie dans le cadre de leurs campagnes pour changer les pratiques des entreprises, réformer les systèmes de gouvernance et remédier aux déséquilibres de pouvoir.
Bowrin, A. R. (2018). Human resources disclosures by African and Caribbean companies. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 8(2), 244-278.	Divulgation ressources humaines	CE	Théorie néo-institutionnelle (North, 1990)	AR	117 sociétés cotées	Zambie, Trinidad, Jamaïque, Botswana, Namibie, Barbade	La quantité de la divulgation est liée à la culture organisationnelle, à la taille de l'entreprise, à l'affiliation industrielle, à l'environnement de gouvernance nationale et à l'influence étrangère. La région géographique, la diversité des sexes et l'indépendance des directeurs n'ont pas été statistiquement liées au volume de DRH.
Egbon, O., Idemudia, U., Amaeshi, K. (2018). Shell Nigeria's Global Memorandum of Understanding and corporate-community accountability relations: A critical appraisal. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 31(1), 51-74	Divulgation	CE	Cadres théoriques de la responsabilité et de la transparence	AR	Les rapports autonomes de Shell Nigeria sur le GMoU ont été analysés à travers le prisme des cadres théoriques de la responsabilité et de la transparence	Nigeria	Les auteurs constatent que Shell s'approprie de manière discursive le sens de la responsabilité et de la transparence d'une manière qui lui permet de maintenir sa légitimité sociale et les relations de pouvoir asymétriques entre elle-même et les communautés d'accueil tout en limitant l'action des communautés pour les tenir responsables. Shell le fait en interprétant la notion de participation de manière restrictive, en déployant de manière sélective le concept de transparence et de responsabilité et en exerçant subtilement un contrôle excessif sur le protocole d'accord mondial. Ainsi, le potentiel du protocole à contribuer au développement durable des communautés et à une relation positive entre les entreprises et les communautés est peu vraisemblablement tenable

Stolowy, H., Paugam, L. (2018). The expansion of non-financial reporting: an exploratory study. <i>Accounting and Business Research</i> , 48(5), 525-548.	Divulgence : Informations non financières	CE	n/a	AR	291 entreprises internationales (Dow Jones Sustainability Index) ; les dix premiers du prix EY's Excellence in Integrated Reporting Awards 2016 (10 entreprises sud-africaines) ; les pratiques de reporting en matière de RSE/durabilité des composants de l'indice S&P 500 et de l'indice EuroStoxx 600.	Afrique du Sud, USA, EUROPE	Augmentation significative du nombre de rapports non financiers, en particulier entre 2006 et 2011. Ce changement semble être dû à de nouvelles informations sur l'environnement, le capital humain, la performance et la stratégie. L'importance relative des informations financières dans les rapports d'entreprise a considérablement diminué au cours de la même période. Aussi, les pratiques en matière d'information sur la responsabilité sociale des entreprises (RSE)/le développement durable entre les composantes de l'indice S&P 500 et de l'indice EuroStoxx 600 montre qu'un pourcentage d'entreprises publiant des rapports sur la RSE/durabilité a considérablement augmenté entre 2002 et 2015.
Egbon, O., Mgbame, C. O. (2020). Examining the accounts of oil spills crises in Nigeria through sensegiving and defensive behaviours. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 33(8), 2053-2076.	De-responsabilité des multinationales	CE	Comportement défensif dans les organisations (Ashforth et Lee 1990)	AR	Etude des cinq grandes multinationales du pétrole (Chevron, Eni, ExxonMobil, Shell opérant sous le nom de Shell Petroleum Development Company – SPDC et Total): analyse des rapports d'entreprise, comptes externes et entretiens	Nigeria	Examen de la manière dont les multinationales pétrolières au Nigeria ont élaboré des comptes pour se dissocier de la cause des marées noires. Les entreprises ont donné du sens à leur public en invoquant la notion de bouc émissaire pour éviter les reproches, en attribuant la cause de la plupart des déversements de pétrole au Nigeria à des personnes extérieures (sabotage), même si la dichotomie sabotage-corrosion est potentiellement mal classée. La position de l'entreprise a été renforcée par le récit justificatif, qui suggère que plusieurs parties prenantes déterminent conjointement les causes des marées noires, présentant ainsi les comptes de l'entreprise comme transparents, crédibles et objectifs.
Mathuva, D. M., Kiweu, J. M. (2016). Cooperative social and environmental disclosure and financial performance of savings and credit cooperatives in Kenya. <i>Advances in accounting</i> , 35, 197-206.	Divulgence d'information	CE	Théorie de Parties Prenantes	AR	Analyse de Contenu des rapports annuels de 212 coopératives d'épargne et de crédit coopératives en 2013	Kenya	Les résultats révèlent un niveau relativement faible d'information sociale et environnementale des coopératives de dépôt au Kenya, à savoir 29,3%. Contrairement aux conclusions des études traditionnelles, l'étude révèle une association négative entre les informations et la performance financière. Nous pensons que cette association négative pourrait être due à l'évolution du paysage réglementaire ou à un signal indiquant que les coopératives de dépôt kenyanes sont en train de passer à des objectifs financiers (de profit).
Ntim, C. G. (2016). Corporate governance, corporate health accounting, and firm value: The case of HIV/AIDS disclosures in Sub-Saharan Africa. <i>The International Journal of Accounting</i> , 51(2), 155-216.	Divulgence sociale	CE	Théorie la légitimité de Suchman (1995), théorie de la légitimité substantielle et symbolique d'Ashforth et Gibbs (1990).	AR	Expliquer la divulgation d'informations liées à la santé sur les entreprises (573) non financières cotées sur la période 2005-2013.	Ghana, Kenya, Nigeria, Afrique du Sud et Zimbabwe	Les résultats suggèrent que les entreprises mieux gouvernées ont tendance à divulguer davantage d'informations sur l'ACS (Informations comptables sur la santé). Les effets combinés de la Gouvernance (ACG) et de l'ACS sur la valeur financière sont plus importants que ceux de l'ACS seule, ce qui signifie que la qualité de l'ACG au niveau de l'entreprise modère le lien entre l'ACS et la valeur financière.

Donkor, A., Djajadikerta, H. G., Mat Roni, S. (2021). Impacts of combined assurance on integrated, sustainability and financial reporting qualities: Evidence from listed companies in South Africa. <i>International Journal of Auditing</i> , 25(2), 475-507.	Crédibilité du développement durable	CE	Théorie de l'agence	AR	Qualité du reporting intégré de 71 entreprises cotées à la bourse de Johannesburg de 2011-2017	Afrique du Sud	Les résultats montrent de fortes associations entre la qualité de l'AC (assurance combinée) et les qualités de l'information financière et de l'information sur le développement durable, ce qui indique que l'AC renforce effectivement la crédibilité des pratiques d'information exhaustive sur le développement durable. Toutefois, en ce qui concerne la qualité des rapports financiers, l'AC a un impact différent sur les deux mesures financières utilisées dans cette étude (c'est-à-dire la gestion des bénéfices réels et la gestion des bénéfices d'exercice).
Aboud, A., Diab, A. (2018). The impact of social, environmental and corporate governance disclosures on firm value: Evidence from Egypt. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 8(4), 442-458.	Divulgence d'information	CE	n/a	AR	Sociétés cotées bourse égyptienne	Egypte	Les auteurs constatent que les entreprises répertoriées dans l'indice ESG ont une valeur d'entreprise plus élevée et qu'il existe une association positive entre le meilleur classement des entreprises dans l'indice et la valeur de l'entreprise, mesurée par le q de Tobin.
Mohmed, A., Flynn, A., Grey, C. (2019). The link between CSR and earnings quality: evidence from Egypt. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 10(1), 1-20.	Gestion de résultats	CE	Théorie des parties prenantes	AR	Scores annuels de RSE de l'indice égyptien environnemental, social et de gouvernance (indice S&P/ESG) pour les 100 entreprises ayant obtenu les scores les plus élevés entre 2007 et 2015.	Egypte	La RSE a une association positive avec la qualité des bénéfices uniquement dans les entreprises qui obtiennent les meilleurs résultats en matière de RSE (les 30 premières entreprises classées selon l'indice). L'engagement de ces entreprises dans la RSE améliore la qualité de leurs bénéfices. Cela suggère que les entreprises ayant des scores de RSE relativement plus faibles (les 70 entreprises les moins bien classées selon l'indice) peuvent utiliser la RSE pour "écoblanchir" des bénéfices plus faibles
Tauringana, V. (2021). Sustainability reporting adoption in developing countries: managerial perception-based determinants evidence from Uganda. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(2), 149-175.	Reporting sur la durabilité	CE	Théorie dépendance envers les ressources, Théorie des échelons (Hambrick and Mason, 1984; Finkelstein et al., 2009), théorie des parties prenantes	AR	194 questionnaires auprès d'entreprises appartenant à l'Association des fabricants ougandais (UMA) et ont été analysées à l'aide d'une analyse de régression multiple.	Ouganda	Les résultats suggèrent que le manque d'expertise, le manque de formation et les attitudes/croyances négatives à l'égard du reporting sur la durabilité sont des déterminants significatifs et négatifs de l'adoption du reporting sur la durabilité. Les résultats montrent également que les ressources, la formation et le soutien gratuits ainsi que les attitudes/croyances positives à l'égard du reporting sont associés de manière significative et positive à la probabilité d'adoption du reporting. Le manque de temps, l'absence d'exigences légales et le manque de pression de la part des parties prenantes ne sont pas des déterminants significatifs de l'adoption du reporting.
Herbert, S., Graham, M. (2022). Applying legitimacy theory to understand sustainability reporting behaviour within South African integrated reports. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(2), 147-169.	Divulgence d'information	CE	Théorie de la légitimité	AR	Analyse interprétative du contenu des rapports intégrés des entreprises sud-africaines en 2011 et 2015	Afrique du Sud	Les résultats révèlent que les entreprises ont tendance à appliquer systématiquement les principes du cadre, et que la taille de l'entreprise n'est pas systématiquement corrélée. Toutefois, l'âge de l'entreprise est corrélé à l'importance des informations fournies. Les résultats sont cohérents avec la théorie de la légitimité et complètent la littérature sur la théorie de la légitimité en identifiant le comportement en matière de rapports sur le développement durable affiché par des entreprises de tailles, d'âges et de classifications sectorielles différents.
Herbert, S., Graham, M. (2021). Application of principles from the International IR Framework for including sustainability disclosures within South African integrated reports. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 35(1), 42-68.	Divulgence d'information	CE	Théorie de la légitimité	AR	Analyse de contenu des rapports intégrés de 45 entreprises de 2011 à 2015	Afrique du Sud	Les résultats montrent qu'il y a eu un changement significatif dans le niveau d'intégration et la matérialité des informations sur le développement durable, mais qu'il n'y a pas eu de changement significatif dans l'utilisation des indicateurs clés de performance et dans l'équilibre des informations. Cette étude fournit un aperçu unique de la manière dont les entreprises sud-africaines ont adapté leurs informations en matière de développement durable. Les entreprises sud-africaines ont adapté leurs

Loliwe, T. (2016). Voluntary employee reporting by the wholesale and retail companies listed on the Johannesburg Stock Exchange. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 30(2), 139-171.	Divulgence d'informations	CE	Théorie des parties prenantes	AR	Expliquer la divulgation sur les employés par l'analyse des rapports de 20 sociétés cotées dans le secteur du commerce de gros et de détail	Afrique du Sud	Les niveaux de divulgation volontaire des employés ont augmenté au cours de la période et cette tendance est portée par le groupe Massmart. En outre, le degré de divulgation des différents types de sujets ne reste pas le même au fil du temps, et la plupart de ces divulgations sont présentées dans la section des rapports annuels consacrée au développement durable. D'autres résultats indiquent que les entreprises de l'échantillon ayant un actionnariat important de directeurs exécutifs s'engagent moins dans la divulgation volontaire d'informations sur les employés que les entreprises ayant un actionnariat moins important de directeurs exécutifs.
Egbon, O., Idemudia, U., Amaeshi, K. (2018). Shell Nigeria's Global Memorandum of Understanding and corporate-community accountability relations: A critical appraisal. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 31(1), 51-74.	Responsabilité : Accountability	CE	Prise en compte des parties prenantes: responsabilité et transparence	AR*ET	Analyse des rapports autonomes de Shell Nigeria	Nigeria	Shell s'approprie discursivement le sens de la responsabilité et de la transparence d'une manière qui lui permet de maintenir sa légitimité sociale et les relations de pouvoir asymétriques entre elle-même et les communautés d'accueil, tout en limitant la capacité des communautés à l'obliger à rendre des comptes. Shell y parvient en interprétant la notion de participation de manière restrictive, en déployant de manière sélective les concepts de transparence et de responsabilité et en exerçant subtilement un contrôle excessif sur le GMoU. Il est donc peu probable que le potentiel du GMoU (Global Memorandum of Understanding) à contribuer au développement durable des communautés et à l'établissement de relations positives entre l'entreprise et la communauté soit tenable.
Erin, O. A., Bamigboye, O. A. (2021). Evaluation and analysis of SDG reporting: Evidence from Africa. <i>Journal of Accounting Organizational Change</i> , 18(3), 369-396.	Divulgence ODD (SDG's)	CE	n/a	AR*ET	Analyse de contenu de divulgation sur ODD de 80 entreprises de 8 pays d'Afrique et entretiens	Afrique	L'évaluation de la divulgation des ODD par les 80 entreprises cotées en bourse en Afrique reste à un niveau très bas, à l'exception des entreprises sud-africaines. En outre, les résultats des indicateurs de rapport d'entreprise pour chaque cible d'ODD montrent que la plupart des entreprises se soucient peu ou pas du tout de rendre compte des activités liées aux ODD. Les résultats de l'enquête indiquent que la divulgation volontaire, le manque d'engagement de la direction, le manque d'application de la réglementation et les implications financières expliquent la faible divulgation des ODD par les entreprises africaines sélectionnées.
Iredele, O. O., Tankiso, M., Adelowotan, M. O. (2020). The influence of institutional isomorphism and organisational factors on environmental management accounting practices of listed Nigerian and South African firms. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 34(3), 183-204.	Pratiques de contrôle de gestion	CE	Théorie institutionnelle, Théorie de la contingence	EQ	44 questionnaires dans chacun des deux pays	Nigéria et Afrique du Sud	Les résultats montrent que le niveau des pratiques du Contrôle de Gestion Environnemental (EMA) dans les entreprises sud-africaines est plus élevé que dans les entreprises nigérianes. L'isomorphisme institutionnel, par le biais de la pression coercitive, s'est avéré être le principal déterminant des pratiques d'EMA dans les entreprises sud-africaines, tandis que les pratiques d'EMA dans les entreprises nigérianes sont dues à des facteurs organisationnels individuels. Les données de l'étude soutiennent les théories institutionnelles et de contingence telles qu'elles s'appliquent aux pratiques d'EMA. Par conséquent, les résultats indiquent qu'une pression coercitive peut être nécessaire pour stimuler la pratique de l'EMA dans les entreprises nigérianes, étant donné que des conditions similaires existent dans les entreprises de l'échantillon en Afrique du Sud.
Nienaber, G., Barnard, B. (2018). The effect of passenger vehicle CO2 emissions tax on consumer behaviour relating to new car purchase decisions. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 32(2-3), 132-153.	Emission de CO2	CE	Théorie des valeurs de consommation (Newman and Gross, 1991)	EQ	Questionnaires auprès de personnes ayant acheté un véhicule de tourisme ou un véhicule utilitaire à double cabine neuf en 2014 ou 2015,	Afrique du Sud	Les résultats de cette enquête indiquent que la plupart des consommateurs n'ont pas connaissance de la taxe sur les émissions de CO2. Il est donc prouvé que la taxe sur les émissions de CO2 n'a pas atteint son objectif de rendre le parc automobile sud-africain plus respectueux de l'environnement en modifiant le comportement des consommateurs par une influence sur la décision d'achat relative à la vente de voitures neuves.

Osman, M., Gallhofer, S., Haslam, J. (2021). Contextualising and critically theorising corporate social responsibility reporting: Dynamics of the late Mubarak Era in Egypt. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 74, 102166.	Contextualisation du reporting social	CE	Théorie critique, poststructuraliste et post-marxiste de la comptabilité (Gallhofer et Haslam, 2003, 2019; Brown, 2009, 2017; Dillard et Brown, 2012; Brown et Dillard, 2013; Gallhofer et al. 2015)	ET	38 entretiens d'acteurs internes et externes des banques	Egypte	La compréhension de la comptabilité comme un mélange de dimensions émancipatrices et répressives et comme une pratique dynamique qui peut devenir, dans l'ensemble, plus (ou moins) émancipatrice dans des contextes changeants. L'étude explore les réalités et les potentialités émancipatrices et répressives des rapports sur la RSE, y compris les cas reflétant une particularité valorisée, dans la dynamique de la fin de l'ère Mubarak en Égypte, un contexte à multiples facettes, chargé de conflits et reflétant les forces de la globalisation/mondialisation et du changement technologique.
Agyei, S. K., Yankey, B. (2019). Environmental reporting practices and performance of timber firms in Ghana: Perceptions of practitioners. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 9(2), 268-286.	comptabilité et environnement	CE	Théorie de la légitimité et théorie des parties prenantes, Economie politique	ET	Etude des cas de 13 entreprises de l'industrie du bois	Ghana	L'étude soutient les théories de l'économie politique, de la légitimité et des parties prenantes généralement appliquées à l'étude de la comptabilité et des rapports environnementaux (EAR). Plus précisément, l'étude a conclu que la comptabilité et les rapports environnementaux est commune aux entreprises du bois au Ghana. Les pressions exercées par le gouvernement, les médias, l'influence des actionnaires et l'existence d'un comité ou d'un département environnemental au sein de l'entreprise sont perçus comme influençant le niveau de divulgation environnementale des entreprises du bois. Par ailleurs, les avantages perçus de l'EAR comprennent la promotion de relations cordiales entre les entreprises du bois et la société, la prévention des amendes gouvernementales et l'amélioration de la réputation des entreprises.
Bananuka, J., Nkundabanyanga, S. K., Kaawaase, T. K., Mindra, R. K., Kayongo, I. N. (2022). Sustainability performance disclosures: the impact of gender diversity and intellectual capital on GRI standards compliance in Uganda. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 12(5), 840-881.	Diversité et capital immatériel	CE	n/a	ET	Entretiens semi-directifs	Ouganda	Les entreprises manufacturières ougandaises respectent les normes de la GRI en matière de rapports sur le développement durable à hauteur de 59%. Les entreprises manufacturières se conforment davantage à la GRI 200 (informations sur les performances économiques), à hauteur de 63 %, contre 55 % pour la GRI 300 (informations sur les performances environnementales) et 58 % pour la GRI 400 (informations sur les performances sociales). Les résultats indiquent également que le capital intellectuel a un impact significatif sur la publication des performances de durabilité basées sur la GRI en Ouganda. En revanche, la diversité des genres au sein du conseil d'administration n'a pas d'effet significatif.
Lauwo, S. G., Azure, J. D. C., Hopper, T. (2022). Accountability and governance in implementing the Sustainable Development Goals in a developing country context: evidence from Tanzania. <i>Accounting, Auditing Accountability Journal</i> , 35(6), 1431-1461.	Responsabilité : Accountability; Du gouvernement à la gouvernance et à la métagouvernance	CE	n/a	ET*NV	Analyse documentaires, discussions de groupe ciblées et entretiens en face-à-face.	Tanzanie	Malgré l'accent mis par les promoteurs des ODD sur la nécessité d'un engagement multipartite et d'une gouvernance fondée sur les réseaux et le marché, la gouvernance hiérarchique de la Tanzanie, encadrée par les législations nationales, a dominé la localisation des ODD. Les structures de méta-gouvernance au niveau national étaient quelque peu dysfonctionnelles, en partie à cause d'un manque de mécanismes de coordination bien conçus pour un engagement collaboratif avec les principales parties prenantes. L'implication limitée des différents méta-gouverneurs, et en particulier des réseaux et des dispositifs de gouvernance fondés sur le marché, a eu de graves conséquences sur la réalisation des ODD dans les pays en développement en général et en Tanzanie en particulier.

Noah, A. O., Adhikari, P., Ogundele, B. O., Yazdifar, H. (2021). Corporate environmental accountability in Nigeria: an example of regulatory failure and regulatory capture. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(1), 70-93.	Echec de la régulation	CE	Théorie de la capture réglementaire (Stigler, 1971; Posner, 1974; Duso, 2005; Cortese, 2011)	ET*NV	Analyse de contenu documentaire et 16 entretiens (régulateurs, activistes d'ONG, Médias)	Nigéria	Les conclusions démontrent que la réglementation ne permet pas d'obliger les entreprises à rendre compte de leurs activités environnementales. Le manque de volonté politique, les réglementations obsolètes et la manipulation des régulateurs ont tous contribué à empêcher les entreprises de rendre compte de leurs activités. En outre, la corruption généralisée des élites dans le pays a donné aux entreprises une marge de manœuvre pour manipuler leurs pratiques en matière de responsabilité environnementale. L'étude souligne la nécessité d'une révision permanente des réglementations et des efforts visant à réduire la corruption afin de promouvoir la responsabilité environnementale des entreprises au Nigeria.
Lauwo, S., Kyriacou, O., Otusanya, O. J. (2020). When sorry is not an option: CSR reporting and 'face work' in a stigmatised industry—A case study of Barrick (Acacia) gold mine in Tanzania. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 71, 102099.	Reporting sociétal	CE	Théorie de restauration d'image (Benoit, 1955)	NV	Analyse de document d'archives de Barrick Gold Corporation et sa filiale la Mine Acacia	Tanzanie	Les faits montrent qu'en réponse aux attaques des groupes de pression, plutôt que de s'excuser pour les crises sociales et environnementales, l'entreprise a adopté des stratégies de "gestion défensive de la stigmatisation", notamment le déni et le recentrage de l'attention, la fuite des responsabilités, le renforcement de l'image, les excuses et la dissociation. Au lieu de rendre les effets de la stigmatisation plus visibles, les informations comptables et de RSE ont été mobilisées pour dissimuler les menaces de la stigmatisation, gérer la crise de légitimité et réparer l'identité abîmée.
Pupovac, S., Moerman, L. (2022). Bringing Shell and Friends of the Earth on stage: A one-act spectacle of oil spills in the Niger Delta. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 85, 102264	Scandale écologique	CE	Théorie du spectacle (Debord, 1967)	NV	Analyse documentaire	Delta du Niger	Les pratiques de RSE sont une manifestation contemporaine d'un spectacle de divulgation, et les comptes de l'ombre constituent une résistance sous la forme d'une parodie. L'étude contribue à la théorisation du spectacle et à la discussion sur la résistance en tant qu'acte politique.
Gerber, P., Greeff, C. (2022). The taxation of gap cover policies for individual taxpayers in South Africa: a critical analysis. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(2), 123-146.	Couverture médicale	CE	n/a	NV	Une étude non empirique basée sur la littérature existante (évaluation critique et une analyse des polices de couverture et de la législation fiscale existante).	Afrique du Sud	Les remboursements au titre de la couverture du déficit doivent être déduits des dépenses médicales admissibles utilisées pour le crédit d'impôt médical en vertu de l'article 6B de la loi sur l'impôt sur le revenu n° 58 de 1962. Divers facteurs peuvent conduire à des informations incorrectes dans la déclaration d'impôt sur le revenu, ce qui peut conduire à un crédit d'impôt au titre de la section 6B auquel le contribuable n'a pas droit ou qui est supérieur à ce à quoi il a droit. Il s'avère que les cotisations de garantie d'inactivité ne sont pas déductibles et que le fait de ne pas autoriser les cotisations de garantie d'inactivité en tant que déduction ou crédit d'impôt porte atteinte aux principes fiscaux.
Mukherjee, T. K., Hingorani, V. L., Lee, S. H. (1995). Stock Price Reactions to Voluntary Versus Mandatory Social Actions: The Case of South African Divestiture. <i>Journal of Business Finance & Accounting</i> , 22(2), 301-311.	Règlement (Désinvestissement d'actions africaines par des gestionnaires de portefeuilles étrangers)	CF	n/a	AR*EQ	Etude d'archives sur 86 entreprises américaines qui ont cessé leurs activités en Afrique du Sud entre janvier 1985 et décembre 1987 et questionnaires à 39 sociétés	USA/Afrique du Sud	Lorsqu'une entreprise entreprend un acte socialement responsable sur une base volontaire, le coût de cette action est supporté par l'entreprise et ses seuls actionnaires. Lorsqu'un acte social est rendu obligatoire par une réglementation gouvernementale, toutes les entreprises en partagent le coût et, par conséquent, les investisseurs sont censés être indifférents à une telle action si les coûts associés sont faibles. Des sanctions publiques ont été imposées pour l'investissement dans les actions des entreprises qui avaient des activités en Afrique du Sud. Ces sanctions étaient levées lorsqu'une entreprise annonçait son retrait d'Afrique du Sud.
Page M. J., Reyneke, I. (1997). The timing and subsequent performance of initial public offerings (IPOs) on the Johannesburg Stock Exchange. <i>Journal of Business Finance & Accounting</i> , 24(9-10), 1401-1420.	Financement des entreprises	CF	n/a	AR	440 observations des sociétés cotées sur la bourse de Johannesburg de 1980-1991	Afrique du Sud	Les sociétés qui ont été cotées à la bourse de Johannesburg par le biais d'une offre publique entre 1980 et 1991 ont ensuite enregistré de mauvais résultats. Cette performance est cohérente avec les données internationales. Au cours des quatre années qui ont suivi l'émission, les sociétés nouvellement cotées ont obtenu un rendement moyen de 18,0 %, contre 81,5 % pour un échantillon de sociétés expérimentées de taille comparable.

Causse, G. (1999). Vingt ans de normalisation comptable et de PCG. Son influence dans les pays d'Afrique francophone. <i>Comptabilité Contrôle Audit</i> .	Harmonisation comptable	CF	n/a	NV	n/a	Afrique Francophone	La normalisation comptable dans les pays francophone a été impulsée par la France ; cependant, si celui de l'Afrique central (OCAM) répondait davantage aux besoins de réforme des réviseurs français, celui de l'Afrique de l'ouest (SYSCOA) profite de l'expérience du plan 1982 en allant plus loin : en répondant aux exigences de l'intégration économique régionale et en se rapprochant des normes internationales.
Gouadain, D. (2000). Le SYSCOA, ce méconnu. <i>Comptabilité Contrôle Audit</i> , 6(1).	Régulation comptable : adoption de normes	CF	n/a	NV	n/a	Pays de l'UE-MOA	Fidélité du SYSCOA aux principes du modèle continental ; Mise en œuvre de deux innovations : système minimal de trésorerie pour les plus petites, les comptes combinés pour les filiales des groupes étrangers.
van Staden, C. J. (2003). The relevance of theories of political economy to the understanding of financial reporting in South Africa: the case of value added statements. In <i>Accounting Forum</i> (Vol. 27, pp. 224-245).	Divulgence	CF	Théorie positive comptable (Watts and Zimmerman, 1978), théorie de la légitimité	RL	n/a	Afrique du Sud	Les résultats indiquent que la théorie de la légitimité et l'économie politique de la théorie comptable constituent la meilleure explication de la poursuite de la publication de la valeur ajoutée en Afrique du Sud. Les auteurs mettent également en lumière que les publications de valeur ajoutée servent à légitimer l'action et le comportement actuel plutôt que de rendre compte objectivement des questions sociales
Abd-Elsalam, O. H., Weetman, P. (2003). Introducing International Accounting Standards to an emerging capital market: relative familiarity and language effect in Egypt. <i>Journal of International Accounting, Auditing and Taxation</i> , 12(1), 63-84.	Régulation comptable : évaluation normes	CF	Théorie de l'agence, théorie du signal, théorie du besoin en capital	AR	72 sociétés cotées sur la bourse égyptienne en 1995	Egypte	Les résultats montrent que pour les exigences relativement moins connues des normes IAS, le degré de conformité est lié au type de cabinet d'audit et à la présence d'une déclaration spécifique de conformité aux normes IAS. Les résultats sont contraires aux attentes lorsque la réglementation est peu familière ou non disponible dans la langue maternelle.
HassabElnaby, H. R., Mosebach, M. (2005). Culture's consequences in controlling agency costs: Egyptian evidence. <i>Journal of International Accounting, Auditing and Taxation</i> , 14(1), 19-32.	Gestion des coûts d'agence	CF	Théorie de l'agence	AR	Régressions de 140 accords de dettes sur 3 périodes (1978-1985; 1986-1990; 1991-1997)	Egypte	Trois des quatre dimensions culturelles sont significatives lorsqu'on régresse sur le nombre de clauses de dette basées sur la comptabilité dans les accords de dette. Cela indique qu'à mesure qu'un pays se développe, la culture nationale est associée au contrôle et à la compréhension du processus commercial
Mangena, M., Taurigana, V. (2007). Disclosure, corporate governance and foreign share ownership on the Zimbabwe stock exchange. <i>Journal of International Financial Management & Accounting</i> , 18(2), 53-85.	Divulgence	CF	Théorie de l'agence	AR	Entreprises cotées sur la période 2001 à 2004 (entre 49 et 67)	Zimbabwe	La divulgation, la proportion de directeurs non exécutifs, l'actionnariat institutionnel et l'indépendance du comité d'audit sont tous associés de manière positive et significative à l'actionnariat étranger. Les résultats montrent également que la capitalisation boursière, le rendement des capitaux propres et les ratios de liquidité sont associés de manière significative à l'actionnariat étranger
Tsamanyi, M., Enninful-Adu, E., Onumah, J. (2007). Disclosure and corporate governance in developing countries: evidence from Ghana. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 22(3), 319-334.	Divulgence	CF	n/a	AR	22 sociétés cotées à la bourse du Ghana	Ghana	L'étude constate que le niveau de divulgation au Ghana est faible. En outre, la structure de l'actionnariat, la dispersion des participations et la taille des entreprises ont un effet significatif sur la divulgation. Toutefois, la corrélation entre la divulgation et l'effet de levier est insignifiante
Baccouche, C. E. M., Bakini, O. N. (2007). La relation d'association entre rendement boursier et chiffres comptables. <i>Comptabilité-Contrôle-Audit</i> , 13(1), 107-135.	Actions des investisseurs	CF	n/a	AR*EQ	37 entreprises cotées 1997 à 2002	Tunisie	Existence d'une relation d'association entre le rendement boursier et les chiffres comptables (environ 20% à 37%). Le reste, soit 63 % de la valeur du rendement, est expliqué par d'autres phénomènes et variables qualitatives : nature culturelle, sociale, fiscale, légale, politique

Hassan, M. K. (2008). The development of accounting regulations in Egypt: legitimating the international accounting standards. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 23(5), 467-484	Développement de la régulation comptable	CF	Théorie institutionnelle	NV*ET	12 interviews et analyse de document d'archives	Egypte	Les changements majeurs dans la philosophie politique de l'État, les motivations des régulateurs et les processus de la profession comptable ont donné une impulsion à la formulation des normes comptables égyptiennes. Bien que semblables aux normes IAS/IFRS, elles ont été appliquées pour surmonter les pratiques comptables socialistes préexistantes,
Kamel, H., Elbanna, S. (2010). Assessing the perceptions of the quality of reported earnings in Egypt. <i>Managerial Auditing Journal</i> .	Divulgateion	CF	n/a	ET*EQ	217 Questionnaires (chercheurs comptables, auditeurs externes, directeurs financiers), 16 entretiens semi-direct	Egypte	Les principales incitations à la manipulation des bénéfices en Égypte consistent à augmenter les chances d'obtenir un prêt bancaire, à maintenir les bénéfices de l'année dernière, à déclarer les bénéfices et à éviter de déclarer les pertes, et à obtenir une valorisation élevée des actions
Aly, D., Simon, J., Hussainey, K. (2010). Determinants of corporate internet reporting: evidence from Egypt. <i>Managerial Auditing Journal</i> .	Divulgateion	CF	Théories de l'agence et du signal	AR	62 entreprises cotées bourse Egypte (ayant un site internet)	Egypte	Certaines caractéristiques financières expliquent la variation du degré de divulgation sur Internet entre les sociétés cotées égyptiennes. En particulier, la rentabilité, la cotation à l'étranger et le type d'industrie (communications et services financiers) sont les facteurs déterminants du volume et du format de présentation des informations divulguées sur les sites web des sociétés égyptiennes.
Ngantchou, A. (2011). Le Système Comptable OHADA: Une réconciliation des modèles « européen continental » et « anglo-saxon »?. <i>Comptabilité-Contrôle-Audit</i> , 17(3), 31-53.	Régulation comptable: adoption de normes	CF	n/a	NV	Analyse des archives	OHADA	Le référentiel OHADA en vigueur n'est pas dominé, mais qu'il tend à apparaître comme un compromis (ouverture et réconciliation) des différences observées au niveau des modèles comptables dominants (modèle continental et le modèle anglo-saxon)
Elbannan, M. A. (2011). Accounting and stock market effects of international accounting standards adoption in an emerging economy. <i>Review of Quantitative Finance and Accounting</i> , 36(2), 207-245.	Régulation comptable: adoption de normes	CF	Asymétrie Informationnelle et qualité de l'information	AR	Modèles des accruals sur 150 entreprises Egyptiennes de 1997-2007	Egypte	La gestion des résultats diminue après l'adoption de chacune des versions des normes comptables égyptiens (EAS). En outre, l'évaluation des entreprises (le q de Tobin) a été significativement affectée négativement par les deux versions de l'EAS étudiées dans cette étude. Ces résultats sont dus au manque de conformité des préparateurs d'états financiers, à des mécanismes d'application réglementaire inadéquats, à la mauvaise infrastructure comptable et à la formation inadéquate des praticiens, comme le prétend la littérature antérieure.
Hearn, B. (2011). Modelling size and liquidity in North African industrial sectors. <i>Emerging Markets Review</i> , 12(1), 21-46.	Test (Applicabilité) des modèles exogènes	CF	n/a	AR	Sociétés cotées sur les bourses de l'Algérie, Egypte, Maroc et Tunisie	Egypte, Maroc, Algérie, Tunisie	Les résultats suggèrent que les effets de taille et de liquidité sont les moins importants au Maroc, alors que celui de l'Égypte et de la Tunisie est nettement plus élevé. Les profils chronologiques des bêtas de liquidité montrent que le Maroc et l'Égypte ont été touchés par la crise financière mondiale de 2007/2008, tandis que le marché tunisien est relativement peu affecté.
Bova, F., Pereira, R. (2012). The determinants and consequences of heterogeneous IFRS compliance levels following mandatory IFRS adoption: Evidence from a developing country. <i>Journal of International Accounting Research</i> , 11(1), 83-111	Régulation comptable : adoption de normes	CF	n/a	AR	78 sociétés sur la période 2005-2007	Kenya	Les entreprises publiques se conforment davantage aux IFRS que les sociétés privées. La propriété étrangère est positivement et significativement corrélée avec la conformité aux IFRS. Il existe des incitations économiques dans la mise en conformité aux IFRS et les avantages pour le marché des capitaux d'être en conformité avec les IFRS dans un pays où l'application de la loi est faible.

Hearn, B., Piesse, J. (2013). Firm level governance and institutional determinants of liquidity: Evidence from Sub Saharan Africa. <i>International Review of Financial Analysis</i> , 28, 93-111.	Niveau de gouvernance	CF	n/a	AR	12 pays de l'Afrique Sub-Saharienne (45 694 estimations mensuelles de l'écart entre les cours acheteur et vendeur)	Afrique sub-saharienne : Kenya, Maurice, Zambie, Zimbabwe, Botswana, Malawi, Namibie, Nigeria, Ghana, BRVM (Cote d'Ivoire)	Impact différentiel des différents types d'investisseurs au sein de la structure de propriété et d'organisation de l'entreprise cible en termes d'asymétrie d'information, de sélection adverse et d'impact sur la liquidité
de Jager, P. (2014). Liberal fair value accounting in banks: A South African case study. <i>Australian Accounting Review</i> , 24(2), 134-153.	Régulation comptable : évaluation normes	CF	n/a	AR	Etude de cas de deux banques Sud-africaine	Afrique du Sud	La juste valeur comptable appliquée par les deux banques n'est pas neutre. L'écart entre les actifs et les passifs à leur juste valeur est le facteur déterminant
Amidu, M., Kuipo, R. (2015). Earnings management, funding and diversification strategies of banks in Africa. <i>Accounting Research Journal</i> , 28(2), 172-194.	Divulgence	CF	Asymétrie informationnelle	AR	330 banques de 29 pays africains entre 2002-2009	29 pays Africains	Les résultats montrent que la quasi-totalité des 330 banques des 29 pays africains de l'échantillon se sont engagées dans une certaine gestion de leurs résultats au cours de la période 2002-2009. Les auteurs montrent également que la combinaison des activités bancaires et les modes de financement expliquent la qualité des résultats des banques. Les résultats globaux indiquent que la sensibilité de la gestion des résultats à la diversification des revenus d'intérêts diminue à mesure que les parts de marché des banques augmentent
Elbannan, M. A., Elbannan, M. A. (2015). Economic consequences of bank disclosure in the financial statements before and during the financial crisis: Evidence from Egypt. <i>Journal of Accounting, Auditing & Finance</i> , 30(2), 181-217.	Divulgence	CF	n/a	AR	62 banques opérant en Egypte de 2002-2011	Egypte	Les banques qui sont habituées à fournir un niveau relativement élevé de divulgation des risques "internalisent" plus complètement les leçons tirées des performances et les acteurs du marché apprécient ces divulgations accrues
Njima, N. E. B., Zouari, S. M. (2015). The subprime crisis and the impact of accounting standards/fair value accounting: case of European and North African countries. <i>African Journal of Accounting, Auditing and Finance</i> , 4(4), 273-293.	Régulation comptable : évaluation normes	CF	n/a	AR	Comparaison des sociétés Européennes et Nord-Africaine	Allemagne, France, Italie, Maroc, Tunisie	Les résultats indiquent que l'adoption de la méthode de la juste valeur reflète une image plus fidèle de la situation financière des banques. Cependant, l'adoption de la même méthode augmente la sensibilité de l'institution face à une crise financière. La volatilité des titres bancaires est importante pendant la crise. Dans l'ensemble, le constat indique une volatilité excessive pour les pays européens et une volatilité importante pour les pays d'Afrique du Nord pendant la crise.
Acquaah, M. (2015). Determinants of corporate listings on stock markets in Sub-Saharan Africa: Evidence from Ghana. <i>Emerging Markets Review</i> , 22, 154-175.	Financement économique	CF	Théorie de l'agence (Jensen 1983; Jensen et Meckling 1976)	EQ	324 questionnaires sur la période 2005-2009	Ghana	Les résultats montrent que la connaissance de la dynamique des marchés boursiers et le soutien des institutions financières favorisent l'introduction en bourse. Toutefois, les exigences en matière d'information et de coûts de divulgation, ainsi que la perte de propriété et de contrôle, découragent la cotation en bourse
Boamah, N. A. (2015). Robustness of the Carhart four-factor and the Fama-French three-factor models on the South African stock market. <i>Review of</i>	Test (Applicabilité) des modèles exogènes	CF	n/a	AR	848 entreprises de 1996-2012	Afrique du Sud	Existence d'effets de taille de valeur comptable sur la boursière (BM), de plus, les portefeuilles des entreprises à petite et à forte BM, respectivement, semblent plus risqués que les portefeuilles des entreprises à grande et à faible BM.

Accounting and Finance, 14(4), 413-430.							
Nguyen, M., Perera, S., Skully, M. (2016). Bank market power, ownership, regional presence and revenue diversification: Evidence from Africa. <i>Emerging Markets Review</i> , 27, 36-62.	Intermédiation financière	CF	n/a	AR	346 banques commerciales dans 24 pays africains	24 Pays africains	Les résultats ont suggéré une association positive entre le pouvoir de marché des banques (tant sur le marché des prêts que sur celui des dépôts) et les revenus provenant d'activités non traditionnelles. Cela indique que le pouvoir de marché renforce la capacité des banques à identifier de meilleures opportunités de croissance dans les activités non traditionnelles, ce qui conduit à une part plus importante de revenus non liés aux intérêts.
Gyapong, E., Monem, R. M., Hu, F. (2016). Do women and ethnic minority directors influence firm value? Evidence from post-apartheid South Africa. <i>Journal of Business Finance & Accounting</i> , 43(3-4), 370-413.	Eradication de la discrimination	CF	Théorie du développement cognitif (Lewis and Brooks-Gunn, 1979), Le tokenisme (Kanter, 1977) les théories de la masse critique (Kristie, 2011)	AR	245 entreprises cotées à la bourse de Johannesburg de 2008-2013	Afrique du Sud	Effet positif et significatif de la diversité des sexes et des ethnies au sein du conseil d'administration sur la valeur de l'entreprise. L'augmentation de la valeur de l'entreprise est plus importante lorsque les conseils d'administration comptent plus de trois femmes. En revanche, les directeurs issus de minorités ethniques contribuent moins à la valeur de l'entreprise lorsqu'il y en a trois ou plus au sein du conseil d'administration. En outre, il est constaté que l'ethnicité a une relation concave avec la valeur de l'entreprise, mais pas le sexe.
Hillier, D., Hodgson, A., Ngole, S. (2016). IFRS and secrecy: assessing accounting value relevance across Africa. <i>Journal of International Financial Management & Accounting</i> , 27(3), 237-268.	Value relevance : pertinence	CF	n/a	AR	Modèle d'Ohlson appliqué à 347 sociétés africaines	20 pays africains	Association plus forte entre l'information comptable et les prix des actions dans les pays africains ayant une culture du secret. Ce phénomène s'accroît après l'adoption des IFRS (plus pour les bénéficiaires). En revanche, les IFRS ont induit une plus forte augmentation du coefficient de la valeur comptable dans les pays sud-africains les moins secrets et sur les marchés plus développés. L'orientation plus conceptuelle des IFRS a induit une demande accrue de professionnels de la comptabilité de meilleure qualité, ce qui a eu un effet de filtrage en améliorant le flux d'informations de qualité et en brisant la culture du secret.
Belkhir, M., Maghyereh, A., Awartani, B. (2016). Institutions and corporate capital structure in the MENA region. <i>Emerging Markets Review</i> , 26, 99-129.	Intermédiation financière	CF	Théorie de l'arbitrage et de la structure du capital (Fama et Jensen, 1983; Harris et Raviv 1991)	AR	444 entreprises (3717 observations) de 2003-2011	Bahreïn, Egypte, Jordanie, Koweït, Maroc, Oman, Qatar, Arabie saoudite, Tunisie, Emirats arabes unis	Les entreprises de la région MENA ont des ratios de levier cibles auxquels elles s'adaptent au fil du temps. Cependant, la vitesse d'ajustement varie d'un pays à l'autre. Les résultats suggèrent également que certains facteurs au niveau de l'entreprise sont associés à un effet de levier conforme aux théories de l'arbitrage et de la hiérarchie de la structure du capital. Une meilleure qualité institutionnelle conduit les entreprises à recourir davantage à l'endettement.
Mostafa, W. (2017). The impact of earnings management on the value relevance of earnings. <i>Managerial Auditing Journal</i> ; Vol. 32 No. 1, 2017 pp. 50-74	Divulgence : gestion des résultats	CF	Modèles d'accruals de Jones (1991) modifiés ; <i>Value relevance</i> (Biddle et al. 1995; Francis et Schipper 1999)	AR	202 observations entreprises/année sur les entreprises cotées à la bourse Egyptienne entre 2003-2008	Egypte	Les résultats montrent que les accruals discrétionnaires sont positives et nettement plus élevées pour les entreprises dont les performances d'exploitation sont faibles que pour celles dont les performances d'exploitation sont élevées. Ces résultats indiquent que les entreprises à faible performance opérationnelle augmentent les pratiques de gestion des bénéfices en augmentant probablement leurs bénéfices déclarés de manière opportuniste pour masquer leur faible performance. En outre, les résultats montrent que le coefficient des résultats est significativement plus faible pour les résultats des entreprises à faible performance d'exploitation que pour ceux des entreprises à forte performance d'exploitation. Ces résultats suggèrent que les bénéfices des entreprises à faible performance opérationnelle (qui sont engagées dans des stratégies opportunistes de gestion des résultats) sont moins pertinents en termes de valeur que les résultats

							des entreprises à forte performance opérationnelle, c'est-à-dire que l'informativité des résultats gérés est inférieure à celle des résultats non gérés
Ozili, P. K. (2017). Bank earnings smoothing, audit quality and procyclicality in Africa: the case of loan loss provisions. <i>Review of Accounting and Finance</i> , 16(2), 142-161.	Divulgateion	CF	n/a	AR	302 banques de 19 pays africains de 2004-2013	19 pays africains	Les banques africaines cotées en bourse utilisent davantage la LLP pour lisser leurs bénéfices que les banques africaines non cotées, peut-être pour des raisons liées au marché des capitaux ; le lissage des revenus via la LLP n'est pas réduit parmi les banques africaines ayant des auditeurs Big 4 ; et après contrôle des fluctuations macroéconomiques, il est prouvé que le provisionnement des banques est procyclique avec les fluctuations du cycle économique
Outa, E. R., Ozili, P., Eisenberg, P. (2017). IFRS convergence and revisions: value relevance of accounting information from East Africa. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(3), 352-368.	Divulgateion : gestion des résultats	CF	n/a	AR	Expliquer le cours de bourse (520 observations sur la période 2005-2014)	Kenya	Les résultats montrent que les informations comptables avec les normes IAS/IFRS sont plus pertinentes avec une augmentation après l'adoption par le pays.
Blazy, R., Letaief, A. (2017). When secured and unsecured creditors recover the same: The emblematic case of the Tunisian corporate bankruptcies. <i>Emerging Markets Review</i> , 30, 19-41.	Gestion des faillites	CF	Théorie de l'agence	AR	Les faillites de 1995-2002	Tunisie	Les recouvrements les plus élevés se font principalement dans le cadre de procédures de réorganisation. Pourtant, malgré un niveau élevé de concurrence entre les catégories de titulaires de créances, le taux de recouvrement des créanciers garantis reste similaire à celui des créanciers chirographaires. Enfin, la décision du tribunal de liquider/réorganiser le débiteur ne semble pas être influencée par la structure des créances.
Chamisa, E., Mangena, M., Pamburai, H. H., Tauringana, V. (2018). Financial reporting in hyperinflationary economies and the value relevance of accounting amounts: hard evidence from Zimbabwe. <i>Review of Accounting Studies</i> , 23(4), 1241-1273.	Financial reporting	CF	Value relevance (Biddle et al. 1995; Francis et Schipper 1999)	AR	193 observations entreprise/année sur la période 2000-2005 (cotées sur le marché Zimbabwéen) qui affichait des taux d'inflation entre 56% et 431%	Zimbabwe	Deux ensembles de chiffres comptables (IA et CH) sont pertinents en termes de valeur mais les montants de CH sont supérieurs à ceux de l'IA. Les gains et les pertes d'inflation fournissent un contenu d'information supplémentaire au-delà de celui fourni par les montants HC et la puissance de ce modèle de contenu supplémentaire est équivalente à celle du modèle de contenu de l'inflation. Le modèle de contenu est équivalent à celui du modèle CH mais supérieur à celui de l'IA. D'autres analyses indiquent que, dans les périodes d'inflation relativement faible, les montants de CH sont plus pertinents en termes de valeur, tandis qu'en période d'inflation relativement élevée, les deux séries de montants sont de valeur égale.
Aly, D., El-Halaby, S., Hussainey, K. (2018). Tone disclosure and financial performance: evidence from Egypt. <i>Accounting Research Journal</i> , 31(1), 63-74	Divulgateion et performance financière	CF	Théories de l'agence et du signal	AR	105 rapports d'entreprises Egyptiennes cotées de 2011-2013	Egypte	Association positive entre la divulgation narrative de bonnes/mauvaises nouvelles et la PF basée sur le rendement des actifs. Les auteurs constatent également une association très significative entre l'auditeur, la rentabilité, l'effet de levier, la croissance de l'entreprise et la communication d'informations financières sur les bonnes/mauvaises nouvelles.
Waweru, N. M., Prot, N. P. (2018). Corporate governance compliance and accrual earnings management in eastern Africa: Evidence from Kenya and Tanzania. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 33(2), 171-191.	Gouvernance et gestion de résultats	CF	Théorie de l'agence	AR	48 sociétés cotées à la bourse de Nairobi et de Dar es Salaam de 2005-2014	Tanzanie	La qualité de l'audit est négativement et significativement liée aux accruals discrétionnaires. Cependant, l'indépendance du conseil d'administration, la diversité des sexes au sein du conseil et l'actionnariat des directeurs sont des éléments positifs et significatifs

Alferjani, M., Mirshekary, S., Dellaportas, S., Getie Mihret, D., Yaftian, A. (2018). Development of accounting regulatory institutions in Libya (1951-2006). <i>Accounting Research Journal</i> , 31(2), 267-283.	Développement de la comptabilité	CF	Troisième théorie universelle (Kadhafi, 1980)	NV	Analyse de documents d'archives	Lybie	Deux époques distinctes ont fait surface sous le règne de Mouammar Kadhafi : au départ, l'État préconisait une économie planifiée centralisée, mais dans les années 1980, un changement idéologique s'est produit, qui a ouvert l'économie libyenne au marché mondial. La première époque a vu la formation d'organismes de réglementation comptable conformes à l'organisation de la société centrée sur l'État, et la deuxième époque a engendré l'élaboration de normes comptables conformes à l'évolution des sociétés centrées sur le marché à l'ère de la mondialisation.
Khlif, H., Samaha, K., Soliman, M. (2019). Internal control quality, voluntary disclosure, and cost of equity capital: The case of an unregulated market. <i>International Journal of Auditing</i> , 23(1), 144-160.	Divulgateion	CF	n/a	AR	512 observations par année sur la période 2007-2014	Egypte	Nous constatons que l'ICQ est négativement et significativement associée au coût des fonds propres, ce qui indique que de meilleurs contrôles réduisent le coût des fonds propres comme le prévoit la théorie. En outre, l'ICQ atténue l'association entre la divulgation volontaire et le coût des fonds propres, car cette association n'est négative et significative que pour les entreprises caractérisées par une ICQ élevée.
Nguyen, H. T., Muniandy, B. (2021). Gender, ethnicity and stock liquidity: evidence from South Africa. <i>Accounting Finance</i> , 61, 2337-2377.	Genre, Diversité et Liquidité	CF	n/a	AR	530 observations entreprises cotées à la bourse de Johannesburg de 2009-2013	Afrique du Sud	Les entreprises dont le conseil d'administration compte davantage de femmes ou de Noirs sont associées à un niveau plus élevé de liquidité des actions. Toutefois, l'effet d'interaction indique que l'impact positif de la diversité ethnique sur la liquidité des actions est atténué par la présence plus importante de la diversité des genres. Ces résultats s'expliquent par l'efficacité du conseil d'administration et les flux d'information de l'entreprise,
Amidu, M., Kuipo, R. (2015). Earnings management, funding and diversification strategies of banks in Africa. <i>Accounting Research Journal</i> , 28(2), 172-194.	Stratégies d'intermédiation	CF	Asymétrie informationnelle	AR	Modèle de Gestion de résultat: 330 Banques de 29 pays africain de 2002-2009	Afrique	La quasi-totalité des 330 banques des 29 pays africains échantillonnés se sont engagées dans une certaine gestion de leurs bénéfices au cours de la période. La composition des activités bancaires et les modes de financement expliquent la qualité des bénéfices des banques. Les résultats indiquent que la sensibilité de la gestion des bénéfices à la diversification des revenus d'intérêt diminue à mesure que les parts de marché des banques augmentent.
Ahmed, A. H., Tahat, Y. A., Burton, B. M., Dunne, T. M. (2015). The value relevance of corporate internet reporting: The case of Egypt. <i>Advances in accounting</i> , 31(2), 188-196.	Divulgateion d'information	CF	Théorie du marché (Fama 1970), théorie de l'utilité de la décision et la théorie du signal	AR	60 entreprises cotées à la bourse Egyptienne	Egypte	Les résultats indiquent l'utilité des informations publiées sur le site internet des entreprises avec une certaine variabilité. Plus précisément, si les catégories "contenu" et "assistance aux utilisateurs" sont statistiquement associées à la valeur marchande des entreprises, ce n'est pas le cas de la catégorie "présentation". Les résultats indiquent que les investisseurs accordent de l'importance aux informations lorsqu'ils prennent leurs décisions en matière d'évaluation des actions.
Nnadi, M., Soobaroyen, T. (2015). International financial reporting standards and foreign direct investment: The case of Africa. <i>Advances in accounting</i> , 31(2), 228-238.	Adoption de normes comptables	CF	Théorie de la modernisation (Larson et Kenny, 1996; Ben Othman et Kos-sentini, 2015)	AR	Modèle économétrique (variables macro-économiques) de 34 pays africain de 1990-2014	Afrique	L'effet de comparabilité de l'adoption complète des IFRS a un impact négatif sur l'IDE (investissement direct étranger) net des pays africains. Les conclusions ont deux implications majeures. Premièrement, dans le cas de l'Afrique, les investisseurs étrangers semblent être préoccupés par les coûts d'exploitation dans un environnement réglementé par les IFRS. Deuxièmement, les structures institutionnelles fondamentales telles que l'État de droit, le système juridique et le niveau de corruption, plutôt que l'adoption des IFRS, semblent plus importantes pour maintenir ou augmenter le niveau d'IDE dans les pays africains.

Vanwalleghem, D., Yildirim, C., Mukanya, A. (2020). Leveraging local knowledge or global advantage: Cross border bank mergers and acquisitions in Africa. <i>Emerging Markets Review</i> , 42, 100656.	Connaissances locales ou avantage mondial	CF	n/a	AR	Etude d'évènement (rendements anormaux) fusions acquisitions de 2000-2018	Afrique	Les résultats montrent un fort avantage des banques panafricaines (PAB) sur les banques nationales et les banques des marchés émergents et un léger avantage sur les banques des marchés avancés. Ces résultats sont conformes à l'hypothèse selon laquelle les banques panafricaines ont bénéficié à la fois d'une expertise mondiale et d'un avantage en termes de connaissances locales sur le marché du contrôle des entreprises. Le repli des banques mondiales pendant et après la crise financière mondiale a créé des opportunités pour les PAB.
Boolaky, P. K., Tawiah, V., Soobaroyen, T. (2020). Why do African countries adopt IFRS? An institutional perspective. <i>The International Journal of Accounting</i> , 55(01), 2050005.	Adoption de normes comptables	CF	Théorie néo-institutionnelle	AR	Régressions sur 270 observations 2010-2015 de 54 pays africains	Afrique	Les résultats montrent l'influence de la Banque mondiale et du Fonds monétaire international sur les pays africains soumis au programme d'évaluation du rapport sur l'observation des normes et des codes de comptabilité et d'audit. La présence de cabinets d'audit internationaux et le nombre d'années d'adhésion à l'International Federation of Accountants sont fortement associés à la décision d'un pays d'adopter les IFRS.
Tunyi, A. A., Ehalaiye, D., Gyapong, E., Ntim, C. G. (2020). The value of discretion in Africa: Evidence from acquired intangible assets under IFRS 3. <i>The International Journal of Accounting</i> , 55(02), 2050008.	Divulgence d'information	CF	n/a	AR	603 fusions annoncées entre 2004 et 2016	Kenya, Maurice, Nigéria, Afrique du Sud, Namibie, Zambie	Les résultats montrent la pertinence de la valeur de l'EAI (immobilisations incorporelles acquises), principalement du goodwill acquis, a augmenté après la modification, ce qui suggère que le pouvoir discrétionnaire des dirigeants améliore la qualité de l'information financière. Les résultats montrent en outre que la valeur du pouvoir discrétionnaire est modérée par la qualité institutionnelle sous-jacente, l'importance de la valeur de l'EAI étant plus grande dans les contextes institutionnels de haute qualité.
Tawiah, V., Boolaky, P. (2019). Determinants of IFRS compliance in Africa: analysis of stakeholder attributes. <i>International Journal of Accounting Information Management</i> , 27(4), 573-599.	Conformité aux IFRS	CF	Théorie des parties prenantes	AR	205 entreprises non financières de 13 marchés financiers africain	Afrique	Le taux de conformité moyen des entreprises au cours de la période était de 73,09 %, avec un minimum de 62,86 % et un maximum de 85,61 %. Les auteurs ont constaté une association positive significative entre la compétence du comité d'audit et la conformité, ainsi qu'entre les comptables agréés qui siègent au conseil d'administration. Les normes les plus récentes, telles que les IFRS 3, 7 et 13, sont moins respectées. Les normes IAS 17, 19, 36 et 37 posent également problème dans l'ensemble de l'échantillon. Les auteurs ont également constaté que la conformité s'est améliorée au fil des ans.
Agyei-Boapeah, H., Machokoto, M. (2018). Allocation of internally generated corporate cash flow in Africa. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 8(4), 495-513.	Recherche de fonds	CF	n/a	AR	5503 observations d'entreprises de 15 pays africains de 2000-2015	Afrique	Les auteurs constatent que les dirigeants d'entreprises africaines conservent la majeure partie de leurs flux de trésorerie générés en interne. Lorsqu'ils décident de les dépenser, ils en affectent une plus grande proportion au paiement de dividendes, puis à l'ajustement de la dette, à l'investissement et, enfin, au rachat d'actions.
Ahmed, A. H., Burton, B. M., Dunne, T. M. (2017). The determinants of corporate internet reporting in Egypt: an exploratory analysis. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(1), 35-60.	Divulgence et internet	CF	Théorie de l'agence, théorie du signal, analyse coûts bénéfices	AR	172 sociétés non financières en 2010 et 2011	Egypte	L'étude révèle que 40,7 % et 42,7 % des entreprises de l'échantillon ont fourni une certaine forme d'information financière via leur site web en 2010 et 2011, respectivement (c'est-à-dire avant et après la révolution politique du printemps 2011). Les résultats de l'analyse multivariée indiquent une cohérence entre les deux années en termes de déterminants du score total, mais une certaine variation dans les données désagrégées.

Ben Rejeb Attia, M., Lassoued, N., Attia, A. (2016). Political costs and earnings management: evidence from Tunisia. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 6(4), 388-407.	Intervention de l'Etat et favoritisme	CF	Théorie comptable dans les économies émergentes	AR	Modèle de gestion de résultat :336 observations de sociétés cotées 2007-2011	Tunisie	Les liens politiques des dirigeants ne sont pas directement liés à la gestion des bénéfices. Cependant, l'interaction entre les liens politiques des dirigeants et le contrôle de l'Etat affecte la sensibilité de l'entreprise à la pression politique et ses pratiques de gestion des bénéfices. Les entreprises non liées et les entreprises contrôlées par l'Etat tentent d'utiliser des méthodes comptables pour réduire leurs bénéfices, en particulier pendant les périodes de l'ancien gouvernement où elles ont dû faire face à des coûts politiques élevés. Les entreprises privées ayant des liens politiques bénéficient d'un droit d'assurance, d'un impôt, de dons et de subventions nettement inférieurs à ceux des autres entreprises.
Ezat, A. N. (2019). The impact of earnings quality on the association between readability and cost of capital: Evidence from Egypt. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 9(3), 366-385.	Qualité du résultat	CF	Théorie de l'agence, théorie du signal	AR	200 observations de Sociétés égyptiennes de l'EGX 100, cotées de 2013 à 201	Egypte	Dans le contexte égyptien, la lisibilité des rapports du conseil d'administration n'a pas d'impact sur le Coût du capital (CoC). En outre, il existe une association significative entre la lisibilité et le coût de la vie. L'interaction entre la qualité des bénéfices et la lisibilité a un impact significatif sur le CoC. Ce résultat est cohérent avec l'idée que, sous réserve de la qualité des bénéfices, les avantages d'un style d'écriture facile dans les rapports annuels, préparés par les dirigeants de l'entreprise, se reflètent dans la réduction du coût de la vie.
Ibrahim, A. E. A., Ezat, A. N. (2017). Sticky cost behavior: evidence from Egypt. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(1), 16-34.	Asymétrie informationnelle	CF	Théorie de l'agence	AR	Entreprises cotées à la bourse égyptienne de 2004-2011	Egypte	Le comportement asymétrique des coûts est courant dans les entreprises égyptiennes cotées en bourse, car leurs frais de vente et d'administration, leurs frais généraux et leurs coûts de transaction sont restés stables au cours de la période étudiée. L'application du code de gouvernance d'entreprise en Égypte a eu une incidence sur la nature des frais de vente, dépenses administratives et autres frais généraux - le comportement de ces coûts est passé de collant avant le code à anti-collant après l'application du code. En outre, le code s'est avéré affecter l'ampleur de la rigidité du coût des marchandises vendues et des coûts totaux.
Mathuva, D. M. (2018). An empirical analysis of the characteristics of savings and credit cooperatives participating in the reporting excellence awards in Kenya. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 8(2), 223-243.	Divulgence d'information	CF	Théorie institutionnelle	AR	Analyse de corrélation et modèle probit sur 1 272 observations (2008-2013) de coopératives de crédit	Kenya	Conformément aux théories institutionnelles et de la légitimité, les résultats démontrent que les variables structurelles et de gouvernance sont significatives et positivement associées à la décision de participer aux prix annuels d'excellence (FIRE) par les coopératives de crédit (SACCO) au Kenya. De même, les SACCO de plus grande taille et celles qui ont adopté les meilleures pratiques de gouvernance coopérative sont plus susceptibles de participer aux prix annuels FIRE. Les résultats révèlent également que les SACCO auditées par les 4 grands cabinets d'audit sont plus susceptibles de participer aux prix annuels FIRE.
Tauringana, V., Chithambo, L. (2016). Determinants of risk disclosure compliance in Malawi: a mixed-method approach. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 6(2), 111-137.	Divulgence	CF	Théorie de l'agence, théorie des parties prenantes	AR	Méthodes mixtes avec données de panel sur les sociétés cotées à la bourse du Malawi et 4 entretiens	Malawi	Les résultats indiquent que sur les trois années, le degré de conformité à l'IFRS 7 est, en moyenne, de 40 %, ce qui est très faible. Les résultats de la régression suggèrent que les directeurs non exécutifs (NED), la taille et le ratio d'endettement sont associés de manière significative et positive au degré de conformité de la divulgation des risques en vertu de l'IFRS 7. Les résultats de l'approche qualitative sont mitigés, puisque certains soutiennent et d'autres contredisent les résultats de la régression.
Abdul-Baki, Z., Haniffa, R. (2020). The impact of accounting reform on accounting quality: evidence from Nigeria. <i>Journal of International Financial Management Accounting</i> , 31(2), 169-190.	Reformes comptables	CF	Théorie de l'intérêt public et la théorie de la capture (Posner, 1974)	AR	83 sociétés non financières cotées	Nigeria	Le renforcement de l'application des normes comptables, et l'adoption ultérieure des normes IFRS au Nigeria ont été recommandés par la Banque mondiale pour améliorer les perspectives réglementaires du pays après la crise des marchés financiers de 2007/2008 déclenchée par des irrégularités comptables généralisées. Les résultats indiquent que la qualité comptable a diminué au Nigeria après l'adoption des IFRS ; tandis que la gestion des bénéfices a augmenté, la reconnaissance des pertes en temps opportun et la persistance des bénéfices ont diminué.

Ahmed, A. D. (2016). Integration of financial markets, financial development and growth: Is Africa different?. Journal of International Financial Markets, Institutions and Money, 42, 43-59.	Intégration financière mondiale	CF	n/a	AR	Expliquer l'impact de l'intégration financière internationale sur la performance économique de 30 pays africain de 1976-2010	Afrique	Les résultats montrent une association négative entre l'intégration financière (IFI) et le taux de croissance économique dans les pays d'Afrique subsaharienne, contrairement à ce que l'on attendait sur le plan théorique. Cependant, l'étude identifie une association positive et significative entre les IFI et le développement financier, soutenant l'hypothèse indirecte selon laquelle les IFI peuvent influencer positivement la croissance économique en renforçant la profondeur du système financier national. Nous observons des preuves empiriques soutenant l'hypothèse de l'ouverture simultanée dans la région de l'Afrique subsaharienne. Sur le plan politique, nous soutenons que les pays d'Afrique subsaharienne devraient mettre en place et renforcer les institutions de gouvernance (sécurité des droits de propriété, transparence du système juridique et lois favorables aux investisseurs) et améliorer la formation du capital humain pour faciliter la diffusion de la technologie et les flux de capitaux transfrontaliers.
Balcilar, M., Thompson, K., Gupta, R., Van Eyden, R. (2016). Testing the asymmetric effects of financial conditions in South Africa: A nonlinear vector autoregression approach. Journal of International Financial Markets, Institutions and Money, 43, 30-43.	Conditions financières	CF	n/a	AR	Utilisation de variables financières mensuelles de 1966-2012	Afrique du Sud	L'économie sud-africaine réagit de manière non linéaire aux chocs financiers, et la croissance de la production manufacturière et les taux des bons du Trésor sont davantage affectés par les chocs financiers en période de hausse. L'inflation réagit beaucoup plus aux changements financiers pendant les récessions.
Al-Shboul, M., Maghyereh, A., Hassan, A., Molyneux, P. (2020). Political risk and bank stability in the Middle East and North Africa region. Pacific-Basin Finance Journal, 60, 101291.	Banque islamique	CF	n/a	AR	Analyse du risque de 256 banques (191 banques conventionnelles et 65 banques islamiques)	Région MENA	L'analyse suggère que le risque politique influence différemment le niveau de stabilité des banques conventionnelles et islamiques. Le risque politique a un effet moins préjudiciable sur le niveau de risque des banques islamiques par rapport aux banques conventionnelles. L'analyse suggère également que les banques islamiques de la sous-région du Conseil de coopération du Golfe (CCG) sont moins exposées au risque politique que celles qui opèrent dans les pays non membres du CCG (autres pays de la région MENA en dehors des pays du CCG).
Amidu, M., Harvey, S. K. (2016). The persistence of profits of banks in Africa. Review of Quantitative Finance and Accounting, 47, 83-108.	Gestion de résultats	CF	n/a	AR	Technique de régression par quantile pour examiner les déterminants de la persistance des bénéfices des banques (330) de 2002-2009 dans 29 pays en Afrique	Afrique	Les résultats montrent un niveau élevé de persistance des bénéfices et une vitesse de convergence relativement faible. La réglementation et la gestion des bénéfices des banques affectent à la fois le niveau et la persistance de la rentabilité des banques. Aussi, la concurrence et la crise financière de 2007/2008 réduisent le niveau et la vitesse de persistance des bénéfices.
Coetsee, D., Mohammadali-Haji, A., van Wyk, M. (2022). Revenue recognition practices in South Africa: An analysis of the decision usefulness of IFRS 15 disclosures. South African Journal of Accounting Research, 36(1), 22-44.	Adoption de normes comptables	CF	n/a	AR	Analyse de contenu et interprétation (information sur la comptabilisation des produits) d'une sélection d'entreprises sud-africaines cotées en bourse (60)	Afrique du Sud	Les résultats indiquent que certaines entités doivent commencer plus tôt leur processus d'adoption d'une nouvelle norme d'information financière. Les hypothèses et jugements spécifiques concernant la comptabilisation des produits, la détermination du prix de transaction et l'évaluation des obligations en matière de retours, de remboursements et d'autres obligations similaires n'ont pas toujours été divulgués. L'insuffisance des informations concernant spécifiquement l'incertitude de la comptabilisation des produits pourrait compromettre l'utilité décisionnelle de l'information sur les produits.

Omotoso, M. O., Schutte, D. P., Oberholzer, M. (2022). The effect of the adoption of International Financial Reporting Standards on foreign portfolio investment in Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(1), 57-79.	Adoption de normes comptables	CF	Théorie de l'utilité décisionnelle (Chambers, 1955; Gassen et Schwedler, 2010)	AR	Données de panel sur 132 observations (1994-2004) sur 15 pays africain	Afrique	Les résultats indiquent que l'investissement de portefeuille étranger (FPI) est encouragé dans les pays africains qui appliquent des états financiers fondés sur les IFRS. L'adoption des IFRS est supposée être un changement informationnel qui éliminerait les obstacles à l'information auxquels sont confrontés les utilisateurs des états financiers. Par conséquent, l'élaboration des IFRS vise à améliorer l'utilité des rapports financiers en facilitant la comparabilité et la fiabilité des informations financières dans les pays africains. Cela incitera les investisseurs étrangers à déplacer leurs capitaux vers ces économies, ce qui augmentera l'afflux d'investissements directs étrangers (IDE).
van Zijl, W., Hewlett, V. (2022). An analysis of the extent and use of fair value by JSE Top 40 companies. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(2), 81-104.	Méthodes comptables	CF	n/a	AR	Analyse des rapports annuels des 40 premières entreprises de la Bourse de Johannesburg (JSE) pour la période 2013-2017 (étude longitudinale).	Afrique du Sud	Les résultats mettent en évidence une utilisation limitée de la juste valeur par les entreprises du Top 40 du JSE. En moyenne, seuls 184 actifs et passifs sont évalués à la juste valeur chaque année, et ce chiffre n'a pas évolué de manière significative au fil du temps. La juste valeur est surtout utilisée par le secteur des services financiers (41 %) et pour les instruments financiers (80 %). Il est important de noter que seuls 28 % de tous les éléments financiers utilisent des données de niveau 1, et que seuls 15 % ont été classés globalement comme des données de niveau 1. Les résultats suggèrent que les données de niveau 1 ne sont pas largement disponibles pour les éléments financiers et qu'elles le sont rarement pour les actifs non financiers. Lorsque la juste valeur est utilisée pour les actifs non financiers, c'est principalement pour les immeubles de placement, les stocks de matières premières et les tests de dépréciation.
Nel, G. F., Van der Spuy, P. V. A. (2021). Strategic stakeholder management: investor relations in South Africa. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(3), 431-448.	Régulation comptable	CF	Théorie de la légitimité, parties prenantes, isomorphisme institutionnel	EQ	Questionnaires auprès des sociétés cotées à la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Les pratiques observées au Royaume-Uni et aux États-Unis s'étendent de manière isomorphe aux environnements de l'Afrique du Sud, et elles sont principalement mises en œuvre pour promouvoir les intérêts des actionnaires. Les données suggèrent que les besoins de communication des investisseurs noirs et des investisseurs environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG) sont prioritaires, ce qui suggère l'utilité de la relation aux investisseurs professionnelles pour obtenir la légitimation de la société. Contrairement aux attentes, les canaux de communication des médias sociaux ne sont pas largement utilisés.
Edeigba, J., Gan, C., Amenkhenan, F. (2020). The influence of cultural diversity on the convergence of IFRS: evidence from Nigeria IFRS implementation. <i>Review of Quantitative Finance and Accounting</i> , 55, 105-121.	Diversité culturelle et adoption de normes	CF	Théorie culturelle (Hofstede, 1984)	EQ	519 questionnaires sociétés cotées et régression logistique (les directeurs financiers (CFO) et le personnel comptable de haut niveau)	Nigéria	Les niveaux de professionnalisme, de transparence, de flexibilité, de secret et d'uniformité des préparateurs d'états financiers, ainsi que les dimensions de contrôle statutaire des facteurs culturels, ont un impact plus ou moins important sur l'adoption des IFRS. L'étude note que l'adoption des IFRS ne peut être couronnée de succès que si les comptables acquièrent l'expertise technique nécessaire en matière d'IFRS avant la mise en œuvre. Cela inclut une formation pratique aux exigences des IFRS, à l'évaluation des actifs et des passifs comptables, à la comptabilisation des revenus ou des passifs et à la divulgation des événements économiques avant et après la période de référence, conformément à l'IFRS 10.

Gassen, J. (2017). The effect of IFRS for SMEs on the financial reporting environment of private firms: an exploratory interview study. <i>Accounting and Business Research</i> , 47(5), 540-563.	Reporting financier: IFRS pour Entités de taille moyenne	CF	n/a	ET	Interviews de comptables de 24 juridictions	Afrique du Sud	Variations significatives entre les juridictions de l'échantillon. L'IFRS pour les PME a principalement influencé l'information financière et la transparence des entreprises privées en servant de modèle pour les réformes réglementaires nationales. Dans certaines juridictions, l'IFRS pour les PME a également été adoptée en tant que cadre d'information optionnel. L'adoption directe de l'IFRS pour les PME au niveau de l'entreprise a été faible dans ces juridictions, à l'exception de l'Afrique du Sud où elle semble être utilisée relativement largement.
Makhaïel, N., Sherer, M. (2017). In the name of others: an investigation of earnings management motives in Egypt. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(1), 61-89.	Gestion de résultats	CF	Théorie de la sociologie institutionnelle	ET	34 entretiens avec participants les dirigeants d'entreprises, les investisseurs, les auditeurs et les régulateurs	Egypte	Les facteurs externes qui motivent les dirigeants d'entreprises égyptiennes à ajuster le chiffre des bénéfices dans les états financiers comprennent les attentes des investisseurs, des prêteurs et des employés, l'impact des règles de cotation en bourse, la réalisation d'un objectif de bénéfices et la privatisation des principales entreprises publiques.
Pandya, A., van Zijl, W., Maroun, W. (2021). Fair value accounting implementation challenges in South Africa. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(2), 216-246.	Reformes comptables	CF	n/a	ET	20 entretiens détaillés	Afrique du Sud	Les comptables sud-africains semblent réticents à l'idée de passer d'une méthode d'évaluation conventionnelle basée sur les coûts à une méthode fondée sur la juste valeur. Les principales préoccupations concernent la perception de l'utilité de la comptabilité à la juste valeur et son adéquation conceptuelle, étant donné qu'elle semble mettre moins l'accent sur le rôle traditionnel d'intendance de l'information financière. Les défis liés à l'application de l'IFRS 13 comprennent des préoccupations concernant le coût de la détermination de la juste valeur, la subjectivité inhérente aux mesures de la juste valeur et la difficulté pratique de calculer la juste valeur lorsque les marchés ne sont pas efficaces ou lorsque les environnements commerciaux sont complexes et dynamiques et que les données de niveau 1 ne sont pas largement disponibles pour l'ensemble des actifs et des passifs. Ces défis encouragent les préparateurs à choisir des méthodes comptables qui minimisent l'utilisation de la juste valeur ou à appliquer les dispositions de l'IFRS 13 de manière légaliste.
Phiri, J., Guven-Uslu, P. (2018). Institutional pluralism, two publics theory and performance reporting practices in Zambia's health sector. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 8(1), 141-162.	Divulgence d'information	CF	Pluralisme institutionnel, Théorie de deux publics (Ekeh, 1975)	ET	33 entretiens semi-directifs des principaux groupes d'acteurs (services de santé, législateurs, décideurs politiques, régulateurs, professionnels de la santé et les gestionnaires des services de santé).	Zambie	L'environnement institutionnel du secteur de la santé en Zambie est très fragmenté et pluraliste, comme en témoigne la multiplicité des parties prenantes internes et externes. Ces groupes de parties prenantes ont également besoin de mécanismes d'information différents pour répondre à leurs attentes en matière d'information.
Rowbottom, N., Locke, J. (2016). The emergence of "IR". <i>Accounting and Business Research</i> , 46(1), 83-115.	Reporting: reporting intégré	CF	Théorie de l'acteur-réseau	ET*NV	Interviews individuelles, analyse de documents, publications de rapports intégrés	Afrique du Sud	Mise en évidence des impératifs des normalisateurs privés et comment la réglementation sur la gouvernance d'entreprise en matière de rapports intégrés en Afrique du Sud a servi de prototype de laboratoire pour remodeler l'initiative britannique "Connected Reporting" en un cadre <IR> de l'IIRC. L'analyse révèle des détours importants et les possibilités qui en découlent au cours du développement de <IR> : (a) le repositionnement de <IR> dans l'infrastructure du reporting d'entreprise pour s'assurer qu'il n'usurpe pas les cadres préexistants des acteurs de soutien ; et (b) la spécification des fournisseurs de capital financier en tant que public cible du reporting pour s'assurer qu'il puisse répondre aux intérêts des acteurs qui recherchent une solution pour un reporting d'entreprise plus spécifique à l'entité, plus communicatif et plus "désencombré".

Wagaw, Y. M., Mihret, D. G., Obo, D. D. (2019). IFRS adoption and accounting regulation in Ethiopia. <i>Accounting Research Journal</i> , 32(4), 662-677.	Régulation comptable	CF	Théorie néo-grams-cienne de la mondialisation et de l'État	ET*NV	14 entretiens semi-directifs et analyse documentaire	Ethiopie	L'étude montre qu'une interaction dialectique plutôt que déterministe entre les forces mondiales et nationales explique l'adoption des IFRS en Éthiopie. L'adoption des IFRS s'inscrit dans le cadre plus large de l'universalisation des institutions réglementaires dans une économie mondialisée. Par rapport aux tendances communément admises de l'adoption des IFRS circonscrites dans un cadre réglementaire préexistant, cette étude montre que l'adoption des IFRS est le principal moteur des réformes majeures du paysage réglementaire de la comptabilité.
Bampoky, B. (2019). Les difficultés de normalisation comptable dans l'espace OHADA. <i>ACCRA</i> , (2), 25-59.	Normalisation comptable	CF	n/a	NV	Analyse d'anciennes archives sur les plans comptables en France (l'Autorité des Normes Comptables, l'Ordre des Experts Comptables, INTEC, CNAM) à la BCEAO, Conseil National de Comptabilité du Sénégal	Afrique (espace OHADA)	Les difficultés et les impasses relevées sont de nature à expliquer les goulots d'étranglement actuels dans les pratiques comptables en vigueur ; Il y a, à l'intérieur de l'OHADA, une certaine compétition intercommunautaire. Une absence de doctrine comptable d'origine locale.
Khlif, H., Ahmed, K., Alam, M. (2020). Accounting regulations and IFRS adoption in francophone North African countries: the experience of Algeria, Morocco, and Tunisia. <i>The International Journal of Accounting</i> , 55(01), 2050004.	Adoption de normes comptables	CF	Théorie institutionnelle	NV	Analyse documentaire d'examen de l'évolution historique des réglementations comptables	Algérie, Maroc, Tunisie	Le degré de convergence avec les IFRS en Algérie est plus élevé qu'au Maroc et en Tunisie. Cela s'explique principalement par l'augmentation des flux d'investisseurs étrangers en provenance des pays occidentaux en Algérie au cours de la dernière décennie, par la position dominante des cabinets d'audit internationaux Big-4 et par les fortes relations commerciales de l'Algérie avec l'Union européenne (UE) par rapport au Maroc et à la Tunisie. Les principaux défis auxquels sont confrontés ces trois pays sont les marchés boursiers sous-développés, le passage de systèmes comptables français axés sur la fiscalité à des systèmes comptables anglo-saxons, et un manque de connaissance des IFRS fondées sur des principes de la part des entreprises locales.
Soobaroyen, T., Tsamenyi, M., Sapra, H. (2017). Accounting and governance in Africa—contributions and opportunities for further research. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(4), 422-427.	Place de la Comptabilité et Gouvernance	CF	n/a	NV	Analyse des 5 articles acceptés dans la revue	Afrique	Des aspects clés des conseils d'administration et de la gouvernance d'entreprise, des rapports d'audit et de la qualité, ainsi que des pratiques de comptabilité publique sont révélés comme des mécanismes qui, dans certains cas, ont eu des conséquences dans le contexte africain. Toutefois, dans d'autres cas, les mécanismes de comptabilité ou de gouvernance semblent se situer à la périphérie des pratiques organisationnelles et n'ont que peu d'influence sur la prise de décision et la responsabilité.
Luther, R. G., Longden, S. (2001). Management accounting in companies adapting to structural change and volatility in transition economies: a South African study. <i>Management Accounting Research</i> , 12(3), 299-320.	Méthodes comptable s: gestion des outils	CG	Théorie de la contingence (Burns et Stalker, 1961; Lawrence et Lorsch, 1967)	EQ	139 Afrique du Sud et 77 UK contrôleurs de gestion	Afrique du Sud, UK	La recherche confirme les conclusions antérieures relatives aux "facteurs contingents" qui influencent la comptabilité de gestion, mais identifie également de nouveaux facteurs possibles, tels que l'évolution des pressions exercées par les parties prenantes. En outre, elle introduit un nouveau débat sur les techniques spécifiques de comptabilité de gestion qui sont particulièrement influencées par le changement structurel et l'incertitude.

Waweru, N. M., Hoque, Z., Uliana, E. (2004). Management accounting change in South Africa. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 17(5), 675-704.	Méthodes comptables : gestion des outils	CG	Théorie de la contingence (Burns et Stalker, 1961; Lawrence et Lorsch, 1967)	ET*EQ	Etudes de cas de 4 entreprises cotées sur la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Les résultats indiquent des changements considérables dans la gestion des systèmes de comptabilité (utilisation accrue des pratiques contemporaines de comptabilité de gestion). Les récents changements environnementaux dans l'économie sud-africaine, résultant de la réforme du gouvernement, de la politique de déréglementation et de la concurrence mondiale, ont largement facilité les processus de changement de la comptabilité de gestion.
Ismail, T. H. (2007). Performance evaluation measures in the private sector: Egyptian practice. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 22(5), 503-513	Méthodes comptables : Evaluation des outils	CG	n/a	EQ	150 questionnaires	Egypte	Les entreprises s'appuient sur des mesures d'évaluation des performances à la fois financières et non financières. L'obstacle le plus important est l'inadéquation des systèmes d'information mis en œuvre
Soobaroyen, T., Poorundersing, B. (2008). The effectiveness of management accounting systems: evidence from functional managers in a developing country. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 23(2), 187-219.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	CG	n/a	EQ	63 questionnaires puis régressions avec effet de médiation	Maurice	Une relation positive significative a été observée entre toutes les caractéristiques du MAS et les performances managériales. Cependant, seule la DEC s'est avérée être une variable contextuelle intéressante, dans la mesure où les politiques de DEC ne semblent efficaces que grâce à la disponibilité de SMA de plus grande envergure, opportunes, hautement agrégées et hautement intégrées. L'absence de résultats concernant les syndicats suggère un "paradoxe d'incertitude", déjà évoqué dans la littérature, et indique la nécessité de considérer à nouveau les syndicats comme un élément de "technologie" plutôt que d'"incertitude".
Boland Jr. R.J., Sharma, A. K., et Afonso, P. S. (2008) Designing management control in hybrid organizations: The role of path creation and morphogenesis, <i>Accounting, Organizations and Society</i> Vol. 33, N°XX, pp. 899-914.	Design de la comptabilité de gestion	CG	Théorie institutionnelle (DiMaggio & Powell, 1983)	NV	6 exemples de cas d'organisations	Afrique de l'ouest, Espagne, USA	La création de voies et la morphogénèse, qui s'écarte de l'isomorphisme, soit une considération supplémentaire pour expliquer la conception des systèmes de contrôle de gestion
Jack, L., Kholeif, A. (2008). Enterprise resource planning and a contest to limit the role of management accountants: a strong structuration perspective. <i>Accounting Forum</i> , 32 (1), 30-45.	ERP et comptabilité de gestion	CG	Théorie de la structuration (Giddens, 1984; Stones 2005)	ET	Etude de cas (entretiens menés au sein de l'organisation)	Egypte	Malgré les dispositions prospectives des principaux acteurs au sein de l'organisation et de l'UE, le rôle du comptable de gestion a été réduit à celui, traditionnel, de collecteur et de fournisseur d'informations sur les coûts
Elmassri, M. M., Harris, E. P., Carter, D. B. (2016). Accounting for strategic investment decision-making under extreme uncertainty. <i>The British Accounting Review</i> , 48(2), 151-168.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	CG	Théorie de la structuration forte (Stones 2005)	ET	21 interviews	Egypte	Démontre que les considérations et les objectifs non financiers priment sur les mesures "comptables" techniques, par exemple la valeur actuelle nette (VAN) dans les processus de gestion des catastrophes après la révolution. En particulier, la reconnaissance et la réponse à l'évolution de la main-d'œuvre et aux sacrifices à court terme (comme le rejet des possibilités de fusion) deviennent comparativement plus importantes que la rationalité présumée des critères de la VAN
Aly, A. H., Mansour, M. E. (2017). Evaluating the sustainable performance of corporate boards: the balanced scorecard approach. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 32(2), 167-195.	Evaluation performance durable	CG	n/a	ET*EQ	Questionnaires et entretiens personnels avec trois échantillons de population différents : membres de conseils d'administration, directeurs d'entreprises manufactu-	Egypte	Il est nécessaire que les entreprises disposent d'un outil efficace pour évaluer les performances du conseil d'administration, et que la méthode proposée soit un outil approprié pour cette évaluation. De plus, les résultats indiquent qu'il existe des différences dans l'importance relative des mesures de performance entre les trois échantillons

					rières et analystes financiers de sociétés de courtage.		
Bobe, B. J., Mihret, D. G., Obo, D. D. (2017). Public-sector reforms and balanced scorecard adoption: an Ethiopian case study. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1230-1256.	Méthodes comptables	CG	Théorie de l'acteur-réseau (Callon, 1998)	EQ	Etude de cas et entretiens (entretiens)	Ethiopie	L'adoption le BSC dans le cadre de réformes plus larges du secteur public, motivées par une idéologie politique. Par une décision gouvernementale centralisée, le BSC a été conçu comme un système sectoriel visant à : aligner les objectifs stratégiques du secteur de la santé sur les priorités stratégiques et les objectifs opérationnels des objectifs des organisations du secteur et de l'unification du contrôle des performances des organisations du secteur
Diop, S. (2018). Les motifs managériaux de non-adoption des nouvelles méthodes de calcul des coûts: le cas des entreprises sénégalaises. <i>ACCRA</i> , (2), 25-48.	Méthodes comptables	CG	Théorie de la décision (la rationalité organisationnelle limitée) (Simon, 1960)	EQ	questionnaires auprès de 62 moyennes et grandes entreprises (industries, services et banques)	Sénégal	La méthode des coûts complets est de loin la plus utilisée par les entreprises, soit seule ou en parallèle avec d'autres méthodes. Ce constat confirme la prédominance de la méthode des coûts complets par les centres d'analyse dans les grandes et moyennes entreprises de la plupart des pays de tradition comptable française. Le taux d'usage de la méthode des coûts partiels est supérieur à celui des méthodes dites nouvelles de la comptabilité de gestion (ABC, Target costing, UVA et Feature costing). Les entreprises sénégalaises évoquent des motifs managériaux et organisationnels pour justifier la non-adoption des nouvelles méthodes de calcul de coûts.
Osman, M. A., 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. <i>ACCRA</i> , 12(3), 59-108.	Pratiques de contrôle de gestion	CG	n/a	ET	Entretiens auprès de 88 entreprises : 37 à Djibouti, 33 au Cameroun et 18 au Sénégal.	Cameroun, Djibouti, Sénégal	La structure de propriété est un facteur déterminant les pratiques de contrôle de gestion au sein des entreprises. Les filiales et entreprises parapubliques en Afrique subsaharienne francophone appliquent un contrôle de gestion « as a system ». Les entreprises publiques et les entreprises privées locales d'Afrique Sub-saharienne Francophone ont une forme de contrôle de gestion « as a package ».
Rosslyn-Smith, W., De Abreu, N. V. A., Pretorius, M. (2020). Exploring the indirect costs of a firm in business rescue. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 34(1), 24-44.	Outils de gestion	CG	n/a	ET	13 Entretiens semi-directifs menés auprès praticiens du sauvetage d'entreprises.	Afrique du Sud	Les entreprises peuvent rencontrer six difficultés lors d'un sauvetage d'entreprise. Toutefois, plusieurs facteurs influencent la gravité de ces difficultés. Inversement, il apparaît que les coûts indirects peuvent également offrir aux entreprises plusieurs avantages. Les résultats de l'étude peuvent aider les parties concernées, car ils permettent de mieux comprendre les coûts indirects du sauvetage d'entreprise. La compréhension des coûts indirects peut aider les parties prenantes impliquées dans le processus à trouver des stratégies qui contribueront à préserver la valeur de l'entreprise et à réduire l'impact négatif pour tous.
Sarpong, K. K., Gray, S. J. (1989). Social income and public sector corporations: a case study of the Ghana Food Distribution Corporation. <i>Financial Accountability & Management</i> , 5(4), 245-257.	Méthodes comptables : adoption d'outils	CP	n/a	AR	Données de la société Ghana Food Distribution Corporation sur la période 1983-1986	Ghana	Il est nécessaire de rendre publiques davantage d'informations pertinentes pour le calcul du résultat social. En outre, la possibilité d'obtenir des données contradictoires pour des transactions similaires à partir de sources multiples suggère une justification pour le développement de normes comptables pour guider le calcul du résultat social

Uddin, S., Tsamenyi, M. (2005). Public sector reforms and the public interest: a case study of accounting control changes and performance monitoring in a Ghanaian state-owned enterprise. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 18(5), 648-674.	Réformes économiques	CP	Théorie de la structuration (Giddens 1984; Stones 2005)	AR*ET	Etude de cas d'une entreprise public- Triangulation collecte des données : les entretiens semi-structurés, les discussions informelles, l'analyse des documents pertinents et l'examen des articles de journaux.	Ghana	Les résultats montrent que les pratiques budgétaires de cette entreprise publique n'ont pas changé de manière substantielle, à l'exception des pratiques de reporting. La budgétisation est restée politisée, retardée, sans orientation et inefficace. Le fait de rendre compte à l'agence de contrôle n'a pas apporté de changements positifs en matière de responsabilité et de performance et n'a donc pas pu servir les intérêts publics.
Rahaman, A. S., Everett, J., Neu, D. (2007). Accounting and the move to privatize water services in Africa. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> .	Intermédiation financière	CP	Théorie de la gouvernamentalité (Foucault, 1991), théorie du capital social (Bourdieu, 1986)	NV*ET	Entretiens (27) et analyse des documents d'archives	Ghana	L'étude montre comment la comptabilité est enrôlée à un niveau presque sub-conscient, comment son utilisation peut engendrer une résistance importante et comment la comptabilité peut être utilisée pour positionner le débat en différents termes, notamment "rentabilité", "accessibilité" et "responsabilité" ; Le Ghana est devenu particulièrement sensible à la satisfaction des exigences de ses deux principaux créanciers (FMI et la banque mondiale).
Tsamenyi, M., Onumah, J., Tetteh-Kumah, E. (2010). Post-privatization performance and organizational changes: Case studies from Ghana. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 21(5), 428-442.	Réformes économiques	CP	Théorie de la privatisation (Boycko et al. 1996)	NV*ET	Entretiens semi-directifs (12 et 10 respectivement dans chacune des sociétés) et analyse des documents d'archives	Ghana	Les performances des deux organisations se sont améliorées après la privatisation (financières, les clients, les processus opérationnels internes, l'apprentissage et la croissance, et la communauté), mais il y a également eu des échecs. En effet, il subsiste une analyse macroéconomique et financière myope qui a été largement adoptée par la communauté financière internationale et les décideurs politiques. Il faudrait dépasser ce niveau d'analyse pour mettre en évidence la vraie réalité des entreprises
Neu, D., Rahaman, A. S., Everett, J., Akindayomi, A. (2010). The sign value of accounting: IMF structural adjustment programs and African banking reform. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 21(5), 402-419.	Réformes économiques	CP	La nature des signes comptables- La perspective baudrillardienne (Macintosh, Shearer, Thornton et Welker, 2000)	NV	Analyse des documents d'archives	Nigeria	il montre que même lorsque les chiffres de la comptabilité sont "gérés", le pouvoir disciplinaire potentiel du système de signes de la comptabilité demeure, même si, là encore, ce pouvoir ne peut être exploité si ceux qui sont chargés de gouverner n'ont pas la volonté nécessaire ; l'importance de la variation au sein des processus réglementaires, puisqu'il s'agit de la variation de la comptabilité des chiffres qui permettent aux régulateurs de juger et d'intervenir
Iyoha, F. O., Oyerinde, D. (2010). Accounting infrastructure and accountability in the management of public expenditure in developing countries: A focus on Nigeria. <i>Critical perspectives on Accounting</i> , 21(5), 361-373.	Assurer la responsabilité des fonctionnaires	CP	n/a	NV	n/a	Nigeria	La responsabilité en matière de dépenses publiques peut être plus facilement réalisée dans le contexte d'une infrastructure comptable saine et d'une profession comptable solide et non dans la multiplicité des lois et des agences de lutte contre la corruption. La responsabilité du gouvernement envers le public est liée aux informations divulguées dont les informations comptables. Le rôle des registres en tant que partie de l'infrastructure comptable pour assurer la responsabilité des dépenses publiques est important crucial.
Josiah, J., Burton, B., Gallhofer, S., Haslam, J. (2010). Accounting for privatisation in Africa? Reflections from a critical interdisciplinary perspective. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 21(5), 374-389.	Réforme économique	CP	Théorie de la privatisation (Boycko et al. 1996; Tinker 1984)	NV	Revue critique de la littérature	Afrique	Existence de lacunes et insuffisances dans le traitement de la comptabilité en général et dans le discours politique vis-à-vis de la privatisation en Afrique. Mise en avant d'un modèle d'évaluation comptable plus holistique. Reconnaître les particularités de l'Afrique : différentes nations, cultures et régions d'Afrique.
Uddin, S., Gumb, B., & Kasumba, S. (2011). Trying to operationalise typologies of the spectacle: A literature review and a case study. <i>Accounting</i> ,	Comprendre les pratiques et les changements comptables	CP	Théorie situationniste (Debord 1967)	RL	Triangulation : entretiens semi-directifs (37), observations, analyse des documents d'archives	Ouganda	La dimension transformationnelle - et non pas seulement métaphorique - du spectacle a le potentiel de fournir une meilleure compréhension des pratiques comptables et de leurs transformations dans le contexte d'un capitalisme en constante évolution, et de contribuer davantage à la littérature comptable critique.

Auditing & Accountability Journal, 24(3), 288-314.							
Mzenzi, S. I., Gaspar, A. F. (2015). External auditing and accountability in the Tanzanian local government authorities. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 30(6/7), 681-702.	Evaluation de l'audit externe	CP	Théorie de l'agence	AR*ET	Analyse de contenu rapports d'audit externe des autorités locales sur 10 dernières années complétées par 25 entretiens (les auditeurs, les conseillers, les membres des commissions parlementaires et certains auditeurs internes)	Tanzanie	L'étude constate que l'audit externe a contribué de manière marginale à l'amélioration de la responsabilité au sein des autorités locales (AGL). Cela est principalement attribué à la portée limitée et à l'incapacité des fonctionnaires responsables à répondre aux recommandations de l'audit. Les résultats suggèrent que l'audit externe n'a pas suffisamment permis aux parties prenantes de tenir les fonctionnaires des AGL responsables
Popoola, O. M. J., Che-Ahmad, A. B., Samsudin, R. S. (2015). An empirical investigation of fraud risk assessment and knowledge requirement on fraud related problem representation in Nigeria. <i>Accounting Research Journal</i> . Vol. 28 No. 1, pp. 78-97	Régulation comptable	CP	n/a	EQ	400 questionnaires et réalisation d'équation structurelle	Nigeria	Les résultats ont révélé que le PLF joue un rôle positif dans la relation entre l'ERF et le EC (expert-comptable et commissaire aux comptes) dans les domaines de la prévention, de la détection et de la lutte contre la fraude.
Lassou, P. J. C., Hopper, T. (2016). Government accounting reform in an ex-French African colony: The political economy of neocolonialism. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 36, 39-57.	Réformes économiques	CP	Théorie du néocolonialisme	ET	14 entretiens semi-directifs	Deux pays africains : francophone et anglophone	Changement de système comptable sous l'impulsion (influence), attribué aux relations Nord-Sud, le leadership néo-patrimonial indigène et le néocolonialisme, en particulier par la France en Afrique francophone
Nyamori, R. O., Gekara, V. O. (2016). Performance contracting and social capital (re) formation: A case study of Nairobi City Council in Kenya. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 40, 45-62.	Méthodes comptables : Evaluation des outils	CP	Théorie du capital social (Bourdieu, 1983; Putnam, 1995)	NV*ET	Etudes de documents d'archives sur la mairie de Nairobi et réalisation d'interviews	Kenya	Les résultats révèlent une perception de changement dans la structure sociale, les normes et valeurs de travail parmi les employés suite à la mise en œuvre des contrats de performance. Cependant, il existe une inadéquation des ressources avec les attitudes des réseaux de favoritisme et de corruption ancrés. Les changements sont contrariés par des institutions fortement ancrées. En résumé, pour le changement du secteur public kenyan, il faudrait une volonté dans l'environnement socio-politique général.
Bakre, O. M., Lauwo, S. (2016). Privatisation and accountability in a "crony capitalist" Nigerian state. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 39, 45-58.	Régulation de l'économie	CP	Théorie de la privatisation (Boycko et al., 1996; Tinker 1984)	NV*ET	Entretiens et études de documents d'archives	Nigeria	La comptabilité a joué un rôle dans la sous-évaluation des actifs, la dissimulation d'éventuelles malversations et la subversion de la responsabilité qu'elle aurait dû assumer dans le processus de privatisation. L'hypothèse selon laquelle la comptabilité renforcera la responsabilité, réduira la corruption dans le secteur public et promouvoir l'efficacité du marché dans le cadre de la privatisation, et finalement attirer des investissements dans un État nigérian capitaliste de copinage, semble être une illusion créée en partie grâce à la légitimité apparente de la comptabilité.
Bakre, O., Lauwo, S. G., McCartney, S. (2017). Western accounting reforms and accountability in wealth redistribution in patronage-based Nigerian society. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1288-1308.	Régulation comptables	CP	Cadre du patronage et du clientélisme	AR*ET	10 entretiens avec les politiciens, les bureaucrates et les professionnels et analyse de documents d'archives (rapports)	Nigeria	Malgré "l'affirmation" de l'adoption des normes comptables occidentales, qui exige une régularisation comptable intégrale et l'utilisation de la juste valeur, la comptabilité au coût historique semble avoir été mobilisée pour corrompre massivement le processus au profit des hommes politiques, fonctionnaires et les membres de la famille.

Alawattage, C., Alsaid, L. A. (2018). Accounting and structural reforms: a case study of Egyptian electricity. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 50, 15-35.	Réformes structurelles	CP	Théorie institutionnelle	ET	Etude de cas de l'entreprise publique d'électricité (42 entretiens et observation directe)	Egypte	La comptabilité joue un rôle politique dans l'institutionnalisation des réformes structurelles et ce rôle évolue avec les idéologies politiques ; Le rôle politique de la comptabilité pendant le régime colonial était la spéculation (les gains commerciaux et scientifiques), et ensuit la signification du pouvoir politique centralisé pendant le régime militaire postcolonial. Le rôle de la comptabilité sous le régime néolibéral était paradoxal (technologie de réforme et un système institutionnel déficient qui a entravé la privatisation). La comptabilité prend un sens politique lorsqu'elle institutionnalise les idéologies réformatrices de l'État.
Nartey, E., Aboagye-Otchere, F. K., Yaw Simpson, S. N. (2020). The contingency effects of supply chain integration on management control system design and operational performance of hospitals in Ghana. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 10(2), 207-241.	Performance des hôpitaux	CP	Théorie de la contingence	AR	Analyse factorielle et structurelle des réponses à l'enquête recueillies auprès de 237 comptables d'hôpitaux	Ghana	Les résultats montrent qu'en cas d'intégration de la supply chain (ISC) forte, l'association entre les dimensions de la gestion du système de contrôle de gestion (MCS) et les performances opérationnelles de l'hôpital, à savoir la rentabilité, la flexibilité et la qualité, sera renforcée. En d'autres termes, l'installation d'un système de gestion de la chaîne logistique est plus susceptible d'offrir un large éventail d'avantages en termes de performances aux hôpitaux qui alignent les quatre dimensions du système de gestion de la chaîne logistique sur les dimensions de l'ISC (interne et externe).
Mhammedi, M. A. (2019). Étude des causes des excédents budgétaires dans les structures communales au Maroc. <i>ACCRA</i> , (1), 11-32	Gestion budgétaire	CP	Approche psychosociologique du budget	ET	14 entretiens 5 académiques et des praticiens connaisseurs de la gestion budgétaire publique : élus locaux, des fonctionnaires communaux, enseignants-chercheurs)	Maroc	Les acteurs internes (fonctionnaires communaux et élus locaux) pointent l'incertitude de l'environnement et la lourdeur bureaucratique, tandis que les autres profils interviewés confirment le poids de la formation des élus et des fonctionnaires communaux. De Aussi, l'incapacité des élus et des fonctionnaires communaux à anticiper et à identifier les besoins, la nature et la qualité des projets à mettre en œuvre, induit une gestion aléatoire, court-termiste des affaires locales.
Alawattage, C., Azure, J. D. C. (2021). Behind the World Bank's ringing declarations of "social accountability": Ghana's public financial management reform. <i>Critical perspectives on accounting</i> , 78, 102075.	Reforme secteur public	CP	Gouvernementalité de Foucault	ET	32 interviews avec des agents de l'administration publique	Ghana	La croisade de la Banque Mondiale (BM) en matière de responsabilité sociale repose sur des préoccupations néolibérales d'efficacité et de discipline fiscale plutôt que sur la création d'un ordre social démocratique, ce qui remet en question même de responsabilité sociale que la BM propage, en particulier son "court circuitage" discursif et idéologique des processus démocratiques. Les auteurs constatent que les formes de responsabilité dominantes et dominatrices qui facilitent l'hégémonie financière de la BM sont privilégiées par rapport aux formes potentiellement émancipatrices. Les résultats soulignent qu'au fur et à mesure que les gouvernements locaux deviennent responsables devant les agences internationales de développement par le biais des "responsabilités sociales" promues par la BM, ils deviennent moins socialement et démocratiquement devant leur propre population, alors que c'est précisément là que devrait se situer la responsabilité sociale.
Ferry, L., Haslam, J., Green, S., Adegbite, E., Gebreiter, F. (2021). Accounting colonization, emancipation and instrumental compliance in Nigeria. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 77, 102201.	Colonisation, Comptabilité émancipatrice, oppressive	CP	Théorie post marxiste	ET	Etude de cas de deux organisations publiques	Nigéria	La colonisation comptable a entraîné des changements par le biais d'une conception comptable ostensiblement coercitive. L'une des organisations a utilisé des assurances budgétaires pour fournir un service public conforme à une conception ostensiblement plus émancipatrice. Dans les deux cas, la conformité instrumentale à la conception comptable ne s'est pas produite pendant la mise en œuvre, car une conformité sournoise s'est installée. Par conséquent, la mise en œuvre des priorités n'a pas été exactement conforme à ce qui était prévu. Cette étude contribue à la théorisation de la comptabilité émancipatrice/oppressive, y compris vis-à-vis de la colonisation comptable, en fournissant des preuves des dimensions coercitives et émancipatrices de la conception comptable dans ce contexte.

Goddard, A., Assad, M., Issa, S., Malagila, J., Mkasiwa, T. A. (2016). The two publics and institutional theory—A study of public sector accounting in Tanzania. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 40, 8-25.	Théorisation comptable	CP	Théorie enracinée, théorie institutionnelle	ET	70 entretiens ont été menés au sein de l'administration centrale, 71 au sein de l'administration locale et 48 au sein d'ONG. Analyse sources documentaires	Tanzanie	La légitimité et le couplage lâche étaient des préoccupations centrales dans toutes les institutions et ont joué un rôle important dans la compréhension de leurs pratiques comptables. Toutefois, il existe des différences significatives entre les réponses des établissements. Celles-ci peuvent s'expliquer en partie par des réponses à des pressions isomorphiques différentes. Les différences entre les institutions peuvent être expliquées plus en détail à l'aide des concepts d'Ekeh des publics primordiaux et civiques. Les jeux d'argent et la corruption étaient évidents au sein du gouvernement central, davantage associé au public civique. L'obligation de rendre des comptes et le sens de la responsabilité morale semblent être plus forts dans les ONG, qui sont plus étroitement associées au public primordial. Contrairement à l'administration centrale, davantage associée au public civique, la comptabilité était extrêmement problématique et donnait lieu à de nombreux dysfonctionnements. Cependant, le jeu et la corruption étaient plus évidents dans les administrations locales, où les participants étaient confrontés à un conflit entre les moralités des deux publics.
Rozenfeld, G. C., Scapens, R. W. (2021). Forming mixed-type inter-organisational relationships in Sub-Saharan Africa: The role of institutional logics, social identities and institutionally embedded agency. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102232.	Bonnes pratiques pour le développement	CP	n/a	ET	39 entretiens (32 personnes différentes) gestionnaires de fonds de pension public d'un pays d'Afrique subsaharienne	n/a	Les résultats montrent comment le fonds de pension développe de nouveaux contrôles de gestion inter-organisationnels en couplant de manière sélective ses logiques du secteur privé et du secteur public au niveau organisationnel, tandis qu'au niveau individuel, les acteurs organisationnels institutionnellement ancrés, s'appuyant sur des identités sociales qui mettent en œuvre des logiques au niveau sociétal. Les auteurs soutiennent que, plutôt que de mettre en œuvre les "meilleures pratiques" des pays développés, la recherche devrait s'orienter vers des solutions africaines qui s'appuient sur les logiques et pratiques institutionnelles traditionnelles et les adaptent.
Lassou, P. J., Hopper, T., Soobaroyen, T. (2021). Financial controls to control corruption in an African country: Insider experts within an enabling environment. <i>Financial accountability management</i> , 37(2), 107-123.	Reformes comptables	CP	New public management	ET	12 entretiens	Bénin	Les systèmes de paiement ont réduit les inefficacités et les pratiques de corruption. Un "environnement favorable" (dont les principaux éléments sont l'espace d'émancipation, la participation habilitée et le leadership éthique) a encouragé l'implication plus profonde de fonctionnaires locaux engagés, experts et éthiques dans la mise en place de contrôles financiers efficaces. Dans le contexte des réformes anti-corruption, cela montre que les organisations du secteur public en Afrique ne doivent pas toujours être considérées comme des entités bureaucratiques monolithiques de haut en bas, dotées de fonctionnaires qui sont soit des "spectateurs" passifs, soit des "acteurs" purement intéressés, soit insuffisamment experts, et qui ont donc besoin de plus de formation, et de systèmes comptables importés, coûteux, mis en œuvre par des consultants étrangers. En revanche, dans un environnement approprié, il peut être plus efficace d'accorder aux experts locaux une latitude suffisante pour mettre en œuvre des changements comptables progressifs mais substantiels au niveau local.
Lassou, P. J. C. (2017). State of government accounting in Ghana and Benin: A "tentative" account. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(4), 486-506.	Reformes comptables	CP	Théorie du néo-patrimonialisme	ET	17 entretiens au Ghana et 15 au Bénin (bailleurs de fonds, la société civile, les hommes politiques et les fonctionnaires)	Ghana, Bénin	Les réformes de la comptabilité publique sont découplées et utilisées dans les deux pays comme une façade qui est causée, à des degrés divers, par les caractéristiques de la gouvernance néo-patrimoniale indigène, à savoir les institutions informelles, le favoritisme et le clientélisme. Malgré la supériorité relative du système ghanéen, en termes de fonctionnement, par rapport au système béninois, la comptabilité publique joue un rôle plus symbolique dans le premier pays que dans le second.

Mbelwa, L. H., Adhikari, P., Shahadat, K. (2019). Investigation of the institutional and decision-usefulness factors in the implementation of accrual accounting reforms in the public sector of Tanzania. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 9(3), 335-365.	Reformes comptables	CP	Théorie institutionnelle et légitimité	ET	Questionnaires auprès acteurs de trois ministères (énergie et des minéraux, finances et de la planification et le ministère du travail, des transports et de la communication)	Tanzanie	Les pressions coercitives exercées par les bailleurs de fonds et les auditeurs, ainsi que les pressions normatives exercées par la formation des employés, ont un impact significatif sur la conception d'un modèle administratif efficace de comptabilité d'exercice. Dans une moindre mesure, les pressions exercées par le Conseil national des comptables et des auditeurs et les facteurs culturels sont positivement corrélés à la mise en œuvre de la comptabilité d'exercice dans le contexte tanzanien. Parmi les facteurs examinés par les auteurs, les changements de gestion se sont avérés les moins efficaces. La méconnaissance des principales parties prenantes est à l'origine de la faiblesse des engagements politiques et réglementaires. La mise en œuvre de la comptabilité d'exercice est encore aggravée par l'insuffisance des compétences techniques et du personnel. En fin de compte, la mise en œuvre de la comptabilité d'exercice a accru de manière significative la responsabilité des gestionnaires, bien qu'une grande partie de ce comportement soit inexpliquée par les facteurs que les auteurs ont utilisés dans l'étude.
Tetteh, L. A., Agyenim-Boateng, C., Simpson, S. N. Y., Susuawu, D. (2021). Public sector financial management reforms in Ghana: insights from institutional theory. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 11(5), 691-713.	Reformes comptables	CP	Sociologie néo-institutionnelle	ET	Etude de cas du département du contrôle et de la comptabilité général	Ghana	Les résultats montrent que la réforme du systèmes intégrés de gestion financière (IFMIS) a été initiée par deux forces principales. La première est la pression exercée par les parties prenantes externes, comme la Banque mondiale, en ce qui concerne les relations de financement. L'autre est la pression exercée par les parties prenantes internes qui se sont senties insatisfaites des résultats des réformes précédentes. Les résultats suggèrent également que de nombreuses conditions de réussite des réformes du IFMIS étaient présentes au Ghana, telles que l'engagement des parties prenantes internes, les programmes de formation visant à améliorer les compétences nécessaires des employés et la volonté de s'inspirer des meilleures pratiques à l'étranger. Néanmoins, les utilisateurs finaux hésitaient à utiliser le IFMIS par crainte de perdre leur emploi en raison de pratiques institutionnalisées et d'un manque de compétences en matière informatique. L'étude a également révélé que, même si de nombreuses conditions pour une réforme réussie, notamment en ce qui concerne l'adoption et la mise en œuvre, sont réunies, la réforme peut finalement échouer en raison de l'impact d'autres facteurs qui concernent en particulier l'utilisation du répertoire comptable nouvellement développé.
Bakre, O. M., McCartney, S., Fayemi, S. O. (2022). Accounting as a technology of neoliberalism: the accountability role of IPSAS in Nigeria. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 87, 102282	Reforme comptable et dépendance	CP	Economie politique du néo-libéralisme	ET*NV	6 entretiens d'hommes politiques et agents public et analyse de documents d'archives	Nigéria	Bien que la Banque mondiale, qui représente les créanciers dans la négociation de la dette, ne s'étende pas sur les normes comptables spécifiques à adopter par les pays débiteurs, elle exige du Nigeria qu'il adopte des réformes économiques néolibérales (y compris un cadre d'information du secteur public qui produise des informations financières pertinentes et fiables de manière cohérente : les normes IPSAS). Malgré l'annulation partielle de la dette, le remboursement du solde de la dette et l'adoption des normes IPSAS, le Nigeria reste endémiquement corrompu, dépendant des prêts des nations puissantes et des institutions financières internationales, et s'est à nouveau endetté. Contrairement aux hypothèses néolibérales, cette étude montre qu'une meilleure comptabilité n'est pas nécessairement un gage d'efficacité de développement économique.

Lassou, P. J., Hopper, T., Tsamenyi, M., Murinde, V. (2019). Varieties of neo-colonialism: Government accounting reforms in Anglophone and Francophone Africa–Benin and Ghana compared. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 65, 102071	Reforme comptable	CP	Néo-patrimonialisme	ET*NV	Entretiens, analyse documentaires	Bénin et Ghana	Dans les deux pays, les anciennes puissances coloniales, la Grande-Bretagne et la France, continuent d'influencer la comptabilité par des moyens économiques (systèmes monétaires), des institutions financières internationales, des conseillers politiques, des associations comptables du Nord et le néo-patrimonialisme. Toutefois, l'utilisation qu'elles en font diffère. Alors que la France structure son contrôle principalement autour du système monétaire établi pendant le colonialisme, la Grande-Bretagne s'appuie sur son infrastructure post-coloniale et sa profession comptable, et concède une grande partie de son influence aux USA via les institutions internationales.
Simpson, S. N. Y., Tetteh, L. A., Agyenim-Boateng, C. (2020). Exploring the socio-cultural factors in the implementation of public financial management information system in Ghana. <i>Journal of Accounting Organizational Change</i> , 16(3), 349-368.	Reforme système d'information	CP	Théorie de la dualité des technologies de l'information	ET*NV	Entretiens et analyse documentaires	Ghana	Les résultats montrent que, bien que la Banque mondiale, le Département pour le développement international (DFID), l'Union européenne et l'Agence danoise pour le développement international considèrent les systèmes intégrés de gestion financière comme rationnel, technique, universel et sans problème, l'utilisation du système dans les institutions publiques ghanéennes a été entravée par des facteurs socioculturels. Ces facteurs comprenaient des luttes de pouvoir entre divers technocrates et des attitudes négatives telles que l'opportunisme et la recherche de rentes à l'égard du système.
Mzenzi, S. I., Gaspar, A. F. (2022). Managing competing institutional logics in governance of public-sector entities in Tanzania. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 12(3), 507-546.	Bureaucratie et logique de marché	CP	Logique institutionnelle	ET*NV	Analyse documentaire, observation non participante et des entretiens (les directeurs généraux, les auditeurs internes et externes, les cadres supérieurs et les fonctionnaires des ministères)	Tanzanie	Les logiques bureaucratiques et de marché coexistent et il existe des variations dans les pratiques de gouvernance au sein des catégories des entreprises publiques (EP) et entre elles. Celles-ci se reflètent dans les nominations des PDG, les rôles multiples des PDG, les nominations des membres du conseil d'administration, la composition du conseil d'administration, la composition multiple du conseil d'administration, les rôles du conseil d'administration et l'évaluation de la performance du conseil d'administration. Les audits externes favorisent également la logique de marché dans les pratiques de gouvernance. Les deux logiques concurrentes sont gérées par les acteurs au moyen d'un couplage sélectif, d'un compromis, d'un découplage et d'un cloisonnement. Malgré les logiques concurrentes, la logique bureaucratique reste dominante et est largement responsable des variations entre les logiques sous-jacentes et les pratiques de gouvernance.
Ebrahim, A., Fattah, T. A. (2015). Corporate governance and initial compliance with IFRS in emerging markets: The case of income tax accounting in Egypt. <i>Journal of International Accounting, Auditing and Taxation</i> , 24, 46-60.	Régulation comptable : adoption de normes	GV	Théorie de l'agence	AR	116 cotées sur la bourse égyptienne	Egypte	Les résultats montrent que les facteurs de gouvernance et la qualité perçue de l'auditeur améliorent la conformité aux exigences des IFRS
Bokpin, G. A., Isshaq, Z. (2009). Corporate governance, disclosure and foreign share ownership on the Ghana Stock Exchange. <i>Managerial Auditing Journal</i> .	Intermédiation financière	GV	Théorie positive comptable (Watts and Zimmerman, 1978)	AR	35 sociétés cotées sur la bourse du Ghana de 2002-2007	Ghana	Existence d'interaction entre les informations fournies par les entreprises et l'actionnariat étranger. La valeur marchande des capitaux propres et la valeur comptable du marché, le flux de trésorerie et le levier financier ont des relations statistiquement significatives avec la participation étrangère.
Tchuigoua, H. T. (2012). Gouvernance et notation des institutions de microfinance : Une étude empirique des institutions de microfinance africaines.	Évaluation des institutions de microfinance	GV	Théorie de l'agence	AR	171 Institutions de microfinance appartenant à 34 pays	Plusieurs pays africains	Les résultats montrent, qu'en dehors de la régulation qui joue un rôle décisif, les autres mécanismes de gouvernance (taille du conseil d'administration, la qualité de l'audit et le statut légal) ne sont pas déterminants dans la notation des IMF africaines. En revanche, il apparaît qu'une meilleure notation est davantage associée à une meilleure autosuffisance opérationnelle et à une meilleure portée

Comptabilité-Contrôle-Audit, 18(1), 153-182							
Hearn, B. (2011). The performance and the effects of family control in North African IPOs. <i>International Review of Financial Analysis</i> , 20(3), 140-151.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence	AR	Les sociétés entrées en bourse (63) de 2000 à 2009 en Afrique du Nord	Afrique de l'ouest	Participation accrue des membres de la famille au niveau du conseil d'administration, par contraste, la plus grande dispersion de la propriété familiale facilite le suivi et la surveillance et atténue la sous-évaluation. De même, en raison de l'extension du réseau et des relations des entreprises familiales, les <i>business angels</i> constituent la forme optimale de gouvernance, contrairement au secteur plus formel du capital-investissement et du capital-risque.
Said Mokhtar, E., Mellett, H. (2013). Competition, corporate governance, ownership structure and risk reporting. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 28(9), 838-865.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence, théorie du signal	AR	288 sociétés cotées	Egypte	Les résultats indiquent un faible niveau de conformité avec les exigences obligatoires en matière de notification des risques. Un faible degré de notification volontaire des risques, avec une tendance à la notification de risques plus rétrospectifs et qualitatifs que prospectifs et quantitatifs
Ntim, C. G., Lindop, S., Thomas, D. A. (2013). Corporate governance and risk reporting in South Africa: A study of corporate risk disclosures in the pre-and post-2007/2008 global financial crisis periods. <i>International Review of Financial Analysis</i> , 30, 363-383.	Divulgence	GV	Théorie de l'agence	AR	169 sociétés non financières cotées à la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Les informations sur les risques des entreprises sont en grande partie de nature "non financière", "historique", "bonne nouvelle" et "qualitative" sur la période de dix ans étudiée. Nous constatons également que la propriété en bloc et la propriété institutionnelle sont négativement associées à l'étendue de la CRD, tandis que la diversité du conseil d'administration, la taille du conseil et les administrateurs non exécutifs indépendants sont positivement liés à l'étendue de la divulgation
Hearn, B. (2013). The determinants of director remuneration in West Africa: The impact of state versus firm-level governance measures. <i>Emerging Markets Review</i> , 14, 11-34.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie institutionnelle	AR	56 offres publiques d'achat (IPO)	Plusieurs pays africains	Les conseils d'administration de grande taille sont des mécanismes de gouvernance moins efficaces, tandis que l'expropriation accrue des bénéficiaires privés du contrôle est étroitement associée à une moindre promotion par le gouvernement des politiques du secteur privé, de la liberté des médias et des analystes et du contrôle de la corruption
Waweru, N. (2014). Determinants of quality corporate governance in Sub-Saharan Africa: evidence from Kenya and South Africa. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 29(5), 455-485.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence	AR	50 entreprises cotées à la bourse de Johannesburg et 49 cotées sur celle de Nairobi de 2006-2010	Kenya, Afrique du Sud	L'étude a montré que la qualité de l'audit et la performance des entreprises sont les principaux facteurs qui influencent la qualité de la gouvernance d'entreprise au Kenya et en Afrique du Sud. Il existe également des différences dans la qualité de la gouvernance d'entreprise entre les deux pays
Hearn, B. (2014). The political institutional and firm governance determinants of liquidity: Evidence from North Africa and the Arab Spring. <i>Journal of International Financial Markets, Institutions and Money</i> , 31, 127-158.	Les déterminants de la liquidité	GV	Théorie de l'agence	AR	24 238 estimations mensuelles de l'écart entre l'offre et la demande pour un échantillon complet d'entreprises cotées en bourse en Afrique du Nord	Egypte, Maroc, Tunisie, Algérie	Les marchés des PME (moins réglementés) marocaines, ont des coûts de transaction basés sur la liquidité, attribuables au printemps arabe ; tandis que ceux du Nil (ex en Égypte) sont vingt fois supérieurs à ceux du prestigieux indice EGX30. Enfin, les plus grands changements dans les risques politiques associés à la liquidité globale au cours du printemps arabe sont la responsabilité démocratique, le rôle des militaires en politique et l'ordre public.
Maroun, W., Coldwell, D., Segal, M. (2014). SOX and the Transition from Apartheid to Democracy: S South African Auditing Developments through the Lens of Modernity Theory. <i>International Journal of Auditing</i> , 18(3), 206-212.	Façonnage de la gouvernance	GV	Théorie de la modernité (Giddens 1990, 1991)	NV	Etude de documents d'archives	Afrique du Sud	Les mécanismes de la modernité (1-ensemble d'attitudes envers le monde (idée du monde comme étant ouvert à la transformation, par l'intervention humaine) ; 2- la complexité des institutions économiques (production industrielle et économie de marché) ; 3-les institutions politiques (l'État-nation et les démocratise) expliquent pourquoi l'Afrique du Sud a développé un système de gouvernance d'entreprise très sophistiqué. L'objectif étant d'assurer la crédibilité de l'Afrique du Sud en tant qu'importante économie en développement et comme une option d'investissement viable.

Muniandy, B. Hillier, J. (2015). Board independence, investment opportunity set and performance of South African firms. <i>Pacific-Basin Finance Journal</i> , 35(part A), 108-124.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence	AR	302 observations sociétés cotées bourses Johannesburg de 2008-2012 (hors 2010)	Afrique du Sud	Les entreprises qui ont connu une augmentation substantielle et conjointe du nombre de membres indépendants du conseil d'administration non exécutif et des options de croissance pendant la transition entre l'avant et l'après le King Report III ont eu tendance à améliorer considérablement leurs performances.
Outa, E. R., Waweru, N. M. (2016). Corporate governance guidelines compliance and firm financial performance: Kenya listed companies. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 31(8/9), 891-914.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence	AR	52 sociétés cotées sur la bourse Kenyane de 2005-2014	Kenya	Les résultats suggèrent que les lignes directrices du guide de gouvernance d'entreprise sont associées aux performances financières et à la valeur de l'entreprise.
Uche, C. O., Adegbite, E., Jones, M. (2016). Institutional shareholder activism in Nigeria: An accountability perspective. <i>Accounting Forum</i> , 40 (2), 78-88.	Financement économique	GV	n/a	ET	Entretiens	Nigeria	Trois caractéristiques de la responsabilité sont essentielles dans l'activisme des actionnaires : l'activité dialectique, l'indépendance et l'agenda. Ces trois caractéristiques façonnent la perception qu'ont les actionnaires institutionnels des associations d'actionnaires en tant qu'activistes. Les résultats montrent des différences marquées entre les points de vue des représentants des actionnaires institutionnels actifs et passifs
Nyamori, R. O., Abdul-Rahaman, A. S., Samkin, G. (2017). Accounting, auditing and accountability research in Africa: Recent governance developments and future directions. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1206-1229.	Développement de la gouvernance	GV	Théorie de l'agence	RL	n/a	Ghana, Kenya, Afrique du Sud	Pauvreté de la recherche sur les effets des réformes du gouvernement d'entreprise ; 1) Le document constate que la gouvernance est apparue comme une question cruciale qui a un effet significatif sur le développement économique des pays africains. 2) Les auteurs constatent que la mise en œuvre et les effets de ces réformes n'ont pas été suffisamment étudiés par les chercheurs
Chanda, S., Burton, B., Dunne, T. (2017). The nature and potential of corporate governance in developing countries: Zambian perceptions. <i>Accounting, Auditing & Accountability Journal</i> , 30(6), 1257-1287.	Développement de la gouvernance	GV	Théorie institutionnelle	ET	24 entretiens (politiciens, régulateurs, cadres d'entreprises, représentants d'organisations transnationales, des universitaires et des consultants en gouvernance)	Zambie	La gouvernance d'entreprise en est à un stade embryonnaire, la lutte contre la corruption enracinée pourrait apporter un début de changement. Un changement de fond dans les structures et les attitudes est nécessaire pour avoir des améliorations.
Ben Saada, M. (2018). The impact of control quality on the non-performing loans of Tunisian listed banks. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 33(1), 2-15.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence	AR	11 banques cotées à la bourse de Tunisie de 2011-2015	Tunisie	Les résultats montrent que la présence d'administrateurs étrangers au sein du conseil d'administration des banques tunisiennes a une incidence sur le risque de crédit. Ces administrateurs, dotés de connaissances, d'indépendance et de transfert de technologie, exercent un contrôle plus important que les administrateurs institutionnels ou les représentants de l'État
Nakpodia, F., Adegbite, E. (2018). Corporate governance and elites. <i>Accounting Forum</i> , 42 (1), 17-31.	Intervention élitiste	GV	Théorie institutionnelle	ET	33 interviews (dirigeants, régulateurs, consultants)	Nigeria	Les élites influencent les cadres institutionnels de la gouvernance des entreprises au Nigeria. L'étude révèle comment les activités de trois classes d'élite, à savoir les élites politiques, les élites culturelles et les élites religieuses, ont sapé l'efficacité de la gouvernance d'entreprise dans le pays
Ibrahim, A. E. A. (2018). Board characteristics and asymmetric cost behavior: evidence from Egypt. <i>Accounting Research Journal</i> , 31(2), 301-322.	Evaluation de la gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence	AR	80 sociétés non financières cotées à la bourse Egyptienne de 2008-2013	Egypte	Montre un comportement asymétrique des coûts dans l'une des économies émergente (Egypte). En outre, cette étude met en évidence une relation entre la gouvernance d'entreprise et le comportement asymétrique des coûts.

Jumanne, B. B., Keong, C. C. (2018). Ownership concentration, foreign ownership and corporate performance among the listed companies in East African community: the role of quality institutions. <i>African Journal of Accounting, Auditing and Finance</i> , 6(1), 70-90.	Intermédiation financière	GV	n/a	AR	58 entreprises non financières cotées 2007-2015	Afrique de l'est	La concentration de la propriété est un déterminant négatif et statistiquement significatif de la performance des entreprises. Les institutions de qualité stimulent la propriété étrangère vers des performances supérieures de l'entreprise et la protection des actionnaires minoritaires.
Areneke, G., Yusuf, F., Kimani, D. (2019). Anglo-American governance adoption in non-Anglo-American settings: Assessing practitioner perceptions of corporate governance across three emerging economies. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 34(4), 482-510.	Diffusion des pratiques internationales de gouvernance d'entreprise	GV	Théorie de l'agence et néo institutionnelle	ET	24 entretiens semi-directifs (8 dans chaque pays)	Cameroun, Kenya et Pakistan	Les résultats montrent que les processus de mise en œuvre de la gouvernance d'entreprise (GE) au Cameroun, au Kenya et au Pakistan sont naissants et sont dirigés par des forces internationales et non par des initiatives locales. La GE manque d'identité institutionnelle dans les trois pays par l'absence de règles de coercition.
Chijoke-Mgbame, A. M., Boateng, A., Mgbame, C. O. (2020, July). Board gender diversity, audit committee and financial performance: evidence from Nigeria. In <i>Accounting Forum</i> (Vol. 44, No. 3, pp. 262-286)	Genre, Diversité, Performance	GV	Théorie de dépendance envers les ressources	AR	77 Sociétés cotées à la bourse du Nigéria de 2008-2016 (NSE)	Nigéria	Les résultats montrent que la représentation des femmes au conseil d'administration exerce une influence positive et significative sur la performance financière de l'entreprise. L'étude montre également que l'effet de la diversité des genres sur la performance est plus fort pour les entreprises qui comptent au moins deux femmes au sein de leur conseil d'administration. Aussi, la constitution d'une masse critique de représentation féminine améliore les performances financières de l'entreprise.
Elamer, A. A., Ntim, C. G., Abdou, H. A., Zalata, A. M., Elmagrhi, M. (2019, April). The impact of multi-layer governance on bank risk disclosure in emerging markets: The case of Middle East and North Africa. In <i>Accounting Forum</i> (Vol. 43, No. 2, pp. 246-281). Routledge.	Divulgence, banques islamiques	GV	Théorie de dépendance envers les ressources (Pfeffer et Salancik, 1978)	AR	132 Banques de 2006-2013	Egypte, Maroc, Tunisie et MENA	Les résultats suggèrent que la présence d'un conseil de surveillance de la "sharia" est positivement associée au niveau de divulgation des risques. Les structures de propriété ont un effet positif sur le niveau de divulgation des risques. Au niveau national, les résultats suggèrent que le contrôle de la corruption a un effet positif sur le niveau de divulgation des risques par les banques. L'étude montre également que les choix des entreprises en matière de divulgation ne sont pas principalement influencés par les dispositions de gouvernance (interne) au niveau de l'entreprise, mais aussi par la gouvernance (externe) au niveau du pays et par des facteurs religieux.
Mutarindwa, S., Schäfer, D., Stephan, A. (2020). Central banks' supervisory guidance on corporate governance and bank stability: Evidence from African countries. <i>Emerging Markets Review</i> , 43, 100694.	Imposition de la gouvernance	GV	n/a	AR	Données de banques de 44 pays africains de 2005-2015	Afrique	Les facteurs institutionnels, en particulier la famille juridique d'origine, la stabilité politique, l'exécution des contrats et la solidité de la protection des investisseurs, favorisent la publication d'orientations en matière de surveillance. Si une banque centrale a publié des orientations en matière de surveillance, les banques locales font preuve d'une meilleure gouvernance interne et d'une plus grande stabilité.

Zins, A., Weill, L. (2018). Cyclicity of lending in Africa: The influence of bank ownership. <i>Emerging Markets Review</i> , 37, 164-180.	Les Prêts en Afrique	GV	n/a	AR	190 banques dans 20 pays africains de 2002-2015	Afrique	Les prêts des banques africaines sont procycliques pour tous les types de banques. Cependant, les banques panafricaines sont les banques les moins procycliques, alors qu'aucune différence significative de procyclicité n'est observée entre les banques d'État, les banques privées nationales et les autres banques étrangères. En outre, les banques étrangères sont influencées par la croissance du PIB par habitant de leur pays d'origine. Par conséquent, les résultats soutiennent l'idée que l'expansion des banques panafricaines contribue à réduire la cyclicité des prêts. Cependant, l'entrée des banques étrangères peut renforcer la transmission des chocs externes.
Waweru, N. (2020). Business ethics disclosure and corporate governance in Sub-Saharan Africa (SSA). <i>International Journal of Accounting Information Management</i> , 28(2), 363-387.	Divulgence d'informations	GV	Théorie de la légitimité	AR	810 entreprises non-financières de 2011-2015	Ghana, Kenya, Nigeria, Afrique du Sud et Zimbabwe	Les résultats montrent que les caractéristiques de la gouvernance d'entreprise (y compris la proportion de l'actionnariat public, l'indépendance du conseil d'administration et la diversité des sexes au sein du conseil d'administration) sont liées de manière positive et significative à la divulgation éthique par le conseil d'administration
Mooneepen, O., Abhayawansa, S., Ramdhony, D., Atchia, Z. (2022). New insights into the nexus between board characteristics and intellectual capital disclosure: The case of the emerging economy of Mauritius. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 12(1), 29-51.	Diversité du genre	GV	n/a	AR	Analyse de contenu de rapports annuel de (120 observations) d'entreprises cotées à la bourse de Maurice de 2014 à 2017.	Maurice	La divulgation sur le capital intellectuel est associée négativement à l'indépendance du conseil d'administration et positivement à la diversité des genres au sein du conseil. Aucune association n'a été trouvée entre la divulgation et la taille du conseil, le cumul des mandats ou l'ancienneté moyenne des membres du conseil.
Outa, E. R., Eisenberg, P., Ozili, P. K. (2017). The impact of corporate governance code on earnings management in listed non-financial firms: Evidence from Kenya. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 7(4), 428-444.	Régulation comptable	GV	n/a	AR	Modèle de gestion de résultat sur 338 observations de 2005 à 2014	Kenya	Les résultats globaux montrent que l'accrual discrétionnaire n'est pas liée de manière significative à la gouvernance de l'entreprise, ce qui suggère que le code volontaire de gouvernance d'entreprise ne dissuade pas la gestion des résultats dans les entreprises non financières au Kenya.
Shettima, U., Dzolkarnaini, N. (2018). Board characteristics and microfinance institutions' performance: Panel data evidence from Nigeria. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i> , 8(3), 369-386.	Performance	GV	Théorie de l'agence	AR	Expliquer la performance (ROA et ROE) 30 micor-finance (120 observations) de 2010 à 2013.	Zambie	Les résultats montrent une relation positive et significative entre la taille du conseil d'administration et la performance des institutions de micro-finance (IMF). Les auteurs constatent également une relation négative, mais non significative, entre les femmes administrateurs et la performance des IMF. Les résultats suggèrent qu'une taille plus importante du conseil d'administration indique une bonne pratique de gouvernance d'entreprise, ce qui conduit à une réduction des coûts d'agence.
Wahba, H. (2015). The joint effect of board characteristics on financial performance: Empirical evidence from Egypt. <i>Review of Accounting and Finance</i> , 14(1), 20-40.	Déterminants de la Performance	GV	Théorie de l'agence	AR	Analyse de données de panel sur un échantillon de 40 entreprises égyptiennes cotées en bourse sur la période 2008-2010	Egypte	Dans le cadre d'une structure de direction du conseil d'administration qui attribue les fonctions de PDG et de président à la même personne, l'augmentation de la proportion de membres non exécutifs par rapport au nombre total d'administrateurs a un impact négatif sur les performances financières de l'entreprise.

<p>Scholtz, H., Smit, A. R. (2015). Factors influencing corporate governance disclosure of companies listed on the Alternative Exchange (AIFT) in South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i>, 29(1), 29-50.</p>	<p>Conformité à la réglementation</p>	<p>GV</p>	<p>Théorie de l'agence</p>	<p>AR</p>	<p>Collecte de données dans les rapports annuels de 47 sociétés cotées à l'AIFT (marché sud-africain) de 2009 à 2011. Mise en œuvre de modèle de régression sur des indices de divulgation</p>	<p>Afrique du Sud</p>	<p>Les grandes entreprises, où le PDG et le président du conseil d'administration sont distincts, les entreprises dotées d'un comité d'audit indépendant et les entreprises plus endettées sont plus susceptibles de se conformer aux recommandations en matière de gouvernement d'entreprise. Rien n'indique que les niveaux de conformité au gouvernement d'entreprise soient influencés par la croissance et la rentabilité des entreprises, ou par les caractéristiques du gouvernement d'entreprise, telles que l'indépendance du conseil d'administration.</p>
<p>Steyn, B., Kwenda, F., Stainbank, L. (2020). Do board-level controls matter?—An agency perspective on socially responsible investment (SRI) company boards in South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i>, 34(3), 205-235.</p>	<p>Performance et conseil d'administration</p>	<p>GV</p>	<p>Théorie de l'agence</p>	<p>AR</p>	<p>Analyse de données des conseils d'administration de 84 entreprises pendant trois ans</p>	<p>Afrique du Sud</p>	<p>Les résultats montrent que les contrôles au niveau du conseil d'administration sont importants car les deux indices sont positivement liés au rendement des actifs (ROA), mais seul DI (indicateurs du niveau du conseil d'administration) est hautement significatif. Les deux indices ont évolué vers une relation négative avec le rendement des actifs de l'année suivante, encore une fois très significative pour DI. Le passage à une relation négative suggère un problème de timing et d'asymétrie d'information.</p>
<p>Williams, J. J., Deodutt, J., Stainbank, L. J. (2016). An analysis of director interlocks on the Johannesburg Stock Exchange. <i>South African Journal of Accounting Research</i>, 30(2), 120-138.</p>	<p>Réseau des dirigeants</p>	<p>GV</p>	<p>Théorie du petit monde (Newman, 2003; Jackson, 2006)</p>	<p>AR</p>	<p>Analyse des rapports annuels des 40 premières entreprises par capitalisation boursière 2009.</p>	<p>Afrique du Sud</p>	<p>L'Afrique du Sud s'est avérée la plus proche de l'Italie, entre les modèles à faible densité du Royaume-Uni et des États-Unis et les modèles à densité nettement plus élevée de l'Allemagne et de la France. Cela donne à penser que, plutôt que de se limiter à deux modèles (faible densité et forte densité), il existe actuellement un continuum avec le Royaume-Uni et les États-Unis à une extrémité, puis l'Afrique du Sud et l'Italie, et enfin la France et l'Allemagne à l'autre extrémité. La présence d'administrateurs exerçant plusieurs mandats indique que les menaces et les avantages associés au cumul des mandats peuvent exister en Afrique du Sud.</p>
<p>Asare, E., Burton, B., Dunne, T. (2021). Natural resource governance, accountability and legitimising propensity: insights from Ghana's oil and gas sector. <i>Journal of Accounting in Emerging Economies</i>, 11(4), 509-532.</p>	<p>Gouvernance des ressources naturelles</p>	<p>GV</p>	<p>Théorie de la légitimité</p>	<p>ET</p>	<p>Entretiens semi-directifs (membres des principaux groupes de comptables et d'experts-comptables, des représentants de l'État et des entreprises privées du secteur pétrolier et gazier au Ghana)</p>	<p>Ghana</p>	<p>Les résultats indiquent qu'au lieu d'essayer d'obtenir une décharge de responsabilité substantielle, le gouvernement ghanéen et les entreprises pétrolières et gazières emploient un large éventail de stratégies de légitimation en dépit de l'absence apparente du pouvoir du comptable normalement considéré comme le moteur du besoin de réparation du contrat social.</p>
<p>van Zyl, M., Mans-Kemp, N. (2022). A multi-stakeholder view on director remuneration guidance in South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i>, 36(3), 195-212.</p>	<p>Transparence sur la rémunération</p>	<p>GV</p>	<p>Théorie des parties prenantes</p>	<p>ET</p>	<p>Entretiens semi-directif auprès de 23 représentants d'investisseurs institutionnels, membres de comités de rémunération et cadres dirigeants de sociétés de services financiers.</p>	<p>Afrique du Sud</p>	<p>Les participants ont salué l'attention accrue portée à la transparence des rémunérations et à la qualité de l'information dans le cadre de King IV, en particulier le rapport de rémunération en trois parties et la publication d'un chiffre de rémunération unique. Les participants ont exhorté les comités de rémunération à établir un lien entre la rémunération des dirigeants et les six capitales.</p>

Kimani, D., Ullah, S., Kodwani, D., Akhtar, P. (2021). Analysing corporate governance and accountability practices from an African neo-patrimonialism perspective: Insights from Kenya. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 78, 102260.	Gouvernance et responsabilité	GV	Néo-patrimonialisme (Eisenstadt, 1973)	ET*NV	Entretiens (29), observations et analyse documentaires	Kenya	Les réformes de la gouvernance et de la responsabilité d'origine occidentale sont limitées ou subverties par un régime néo-patrimonial vigoureux. Le secteur kenyan des entreprises dispose de structures légales et professionnelles bien définies, notamment d'un cadre réglementaire élaboré, de professionnels (comptables et auditeurs) et de conseils d'administration. En revanche, les réseaux informels et le favoritisme interfèrent avec la nomination et le travail des membres non exécutifs du conseil d'administration, ce qui entrave la possibilité d'un contrôle indépendant de la gestion exécutive. Un cadre réglementaire conflictuel et doté de ressources insuffisantes de ressources, joue un rôle plus symbolique qu'efficace dans l'application des pratiques de l'application des pratiques de gouvernance et de responsabilité.
Oberholzer, R. L. (2005). A survey of the perceptions of previously disadvantaged South Africans on taxation. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 16(3), 249-275.	Fiscalité publique	FT	n/a	EQ	Questionnaires réalisés auprès de sud-africain de plus de 21 ans (africain, indien et les autres)	Afrique du Sud	Le gouvernement devrait être transparent dans l'utilisation de l'argent des contribuables ; Il serait utile que le gouvernement puisse fournir au public un résumé de manière régulière. Le gouvernement sud-africain a la possibilité d'habiliter les Sud-Africains défavorisés, en leur proposant des séances d'information sur la fiscalité. les Sud-Africains auparavant défavorisés considèrent le financement des retraites, de l'éducation, des services de santé, de l'entretien des routes et de la protection sociale comme les principaux domaines importants qui doivent être financés par (leur) argent fiscal.
Otusanya, O. J. (2011). The role of multinational companies in tax evasion and tax avoidance: The case of Nigeria. <i>Critical Perspectives on Accounting</i> , 22(3), 316-332.	Intermédiation financière	FT	n/a	EQ	Etude de cas de 3 multinationales	Nigeria	Les pratiques fiscales antisociales des multinationales se font par la mobilisation de structures complexes par les MNC et exploitation des ambiguïtés de la loi, facilitée par les paradis fiscaux et les centres financiers offshore. Les résultats suggèrent également que l'élite commerciale locale et les professionnels locaux sont des acteurs clés pour faciliter ces pratiques fiscales antisociales au Nigeria pour leur propre profit financier. Ces pratiques des multinationales déplacent également la charge fiscale vers des capitaux moins mobiles et des citoyens moins aisés, et abîme ainsi le tissu social nigérian.
Chalu, H., Mzee, H. (2018). Determinants of tax audit effectiveness in Tanzania. <i>Managerial Auditing Journal</i> , 33(1), 35-63.	Evaluation de l'audit	FT	Théorie de la contingence (Lawrence and Lorsch 1967)	EQ	225 questionnaires auprès d'auditeurs dans 23 zones de collecte des taxes	Tanzanie	Les résultats de l'étude ont montré qu'il y avait cinq principaux facteurs critiques pour l'efficacité du contrôle fiscal: la mise en œuvre des recommandations des contrôleurs fiscaux par la direction, l'adéquation de l'unité de contrôle fiscal, l'attitude des contribuables, la disponibilité et l'application des règlements et des normes en matière de fiscalité et les politiques de leadership et de fiscalité en matière de contrôle fiscal.
Greeff, C. (2019). Corporate effective tax rates: An exploratory study of South African listed firms. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 33(2), 99-113.	Gestion de l'imposition	FT	n/a	AR	Modèle explicatif du taux d'imposition de 38 sociétés cotées de 2009-2017 à la bourse de Johannesburg	Afrique du Sud	Les résultats empiriques indiquent que les taux effectifs d'imposition des entreprises (ETR) sud-africaines cotées au JSE ne diffèrent pas considérablement du taux d'imposition légal. Bien que les résultats montrent que les entreprises plus rentables et à forte intensité capitaliste adoptent des stratégies fiscales de l'ETR, seule une petite partie de la variance de l'ETR peut être expliquée. D'une manière générale, le prélèvement de l'impôt sur les sociétés en Afrique du Sud semble être assez neutre et que les incitations fiscales qui n'ont pas d'influence significative sur l'ETR des entreprises.
Nel, R. (2018). Investor tax-driven preferences for dividends and share repurchases of listed companies. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 32(1), 71-87.	Réforme fiscale	FT	n/a	AR	Analyse documentaire la réforme fiscale de 2007 à 2017 et des choix en matière de dividende des investisseurs	Afrique du Sud	La réforme fiscale de 2011, qui a également entraîné certaines préférences fiscales pour les dividendes et les rachats d'actions, a mis en évidence des différentiels d'imposition plus élevés. La modification des préférences fiscales est présentée comme une indication du rôle accru des impôts à la suite de la réforme. Il est indiqué que les actionnaires sont les plus touchés par la réforme fiscale, sur la

							base de la catégorie de contribuables présentant les écarts d'imposition les plus élevés depuis la réforme fiscale de 2011.
Nel, R., Wesson, N. (2019). The timing of dividend declarations based on a forthcoming change in dividend tax regime. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 33(1), 59-75.	Réforme fiscale	FT	n/a	AR	Analyse de variance à modèle mixte	Afrique du Sud	Pour les dividendes finaux, les résultats ne suggèrent pas d'accélération ou de report au cours des exercices 2012 des entreprises sélectionnées. Pour les acomptes sur dividendes, une augmentation significative du nombre de jours avant déclaration en 2012 a été constatée (ce qui indique un report au cours de l'année 2012). Une enquête au niveau des entreprises individuelles sur les déclarations d'acomptes sur dividendes avant et après le 1er avril 2012 confirme en outre l'existence d'une explication fiscale au report constaté au cours de l'année 2012. Les non-déclarations de dividendes et les dividendes spéciaux au cours de l'année 2012 n'ont pas été utilisés pour le report ou l'accélération des dividendes au cours de l'année 2012.
Stiglingh, M., Venter, E. R., Penning, I., Smit, A. R., Schoeman, A., Steyn, T. L. (2017). Tax transparency reporting by the top 50 JSE-listed firms. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 31(2), 151-168.	Transparence fiscale	FT	n/a	AR	Expliquer l'indice de divulgation basé sur 49 éléments d'information couvrant 10 normes et interprétations différentes. L'échantillon est composé des 50 premières entreprises cotées au JSE (Johannesburg), sur la base de leur capitalisation boursière en 2013.	Afrique du Sud	86 % des entreprises respectent plus de 70 % des obligations de déclaration fiscale. Aussi, 50 % des entreprises sont transparentes en ce qui concerne la divulgation de la stratégie fiscale et de la gestion des risques, des chiffres et des performances fiscales, de leur contribution fiscale totale et de l'impact économique plus large de leur comportement fiscal.
Thiart, C. (2022). Investigating the impact of country-by-country reporting on effective tax rates: Exploratory evidence from listed South African multinational groups. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 36(1), 45-56.	Erosion fiscale	FT	n/a	AR	100 entreprises, dont des multinationales et des entreprises nationales, avec ou sans obligation de déclaration	Afrique du Sud	Les résultats de cette comparaison ont révélé une augmentation très significative du taux d'imposition effectif (TEI) consolidé moyen des groupes multinationaux après la mise en œuvre de la loi par rapport au TEI avant la mise en œuvre. Aucune différence significative n'a été constatée entre le TEI consolidé moyen des groupes multinationaux ayant au moins une filiale dans un paradis fiscal et ceux qui n'en ont pas. Une comparaison du TEI moyen non consolidé à l'étranger a révélé un TEI moyen à l'étranger pour les groupes multinationaux significativement inférieur au TEI global consolidé des groupes multinationaux. Conformément au résultat précédent de l'étude, à savoir un TEI consolidé plus élevé pour les groupes multinationaux ayant une obligation de déclaration que pour leurs homologues n'ayant pas d'obligation de déclaration, le TEI étranger des groupes multinationaux ayant une obligation de déclaration s'est avéré significativement plus élevé que le TEI étranger de ceux qui n'ont pas d'obligation de déclaration.
Thiart, C. (2019). Tax governance compliance: An exploratory study of the 50 largest Johannesburg Stock Exchange-listed companies. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 33(1), 41-58.	Erosion fiscale	FT	n/a	AR	Analyse des rapports intégrés des 50 grandes entreprises et tout autre document disponible au public	Afrique du Sud	Il a été constaté que moins de la moitié des 50 plus grandes organisations cotées au JSE respectent plus de 50 % des critères de divulgation recommandés par les pratiques internationales en matière de bonne gouvernance fiscale. Seules 25 % des organisations respectent 65 % ou plus des critères de divulgation. Parmi ces organisations, 75 % sont principalement cotées sur une bourse autre que le JSE, avec une cotation secondaire sur le JSE. Il est évident que la plupart des organisations principalement cotées sur le JSE ne répondent pas aux critères internationaux de bonne gouvernance fiscale.

Junpath, S. V., Kharwa, M. S. E., Stainbank, L. J. (2016). Taxpayers' attitudes towards tax amnesties and compliance in South Africa: An exploratory study. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 30(2), 97-119.	Amnistie fiscale	FT	n/a	EQ	146 questionnaires auprès des clients d'un cabinet d'audit et de conseil de la région de Durban	Afrique du Sud	Les résultats de cette étude indiquent que les contribuables sont d'avis que l'offre de multiples amnisties fiscales pourrait ne pas générer de recettes supplémentaires, car les contribuables qui ne respectent pas les règles continueront d'échapper à l'impôt dans l'attente d'amnisties futures supplémentaires.
Smulders, S., Stiglingh, M., Franzsen, R., Fletcher, L. (2017). Determinants of external tax compliance costs: Evidence from South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 31(2), 134-150.	Conformité fiscale	FT	n/a	EQ	Questionnaires avec 5865 répondants contribuables de petites entreprises	Afrique du Sud	Les résultats montrent que, bien que la forme juridique, l'âge, l'utilisation d'avantages fiscaux pour les petites entreprises, le niveau d'éducation des personnes interrogées et le type de système comptable utilisé soient des déterminants statistiquement significatifs des coûts de mise en conformité avec la fiscalité externe, c'est le chiffre d'affaires qui est le déterminant le plus important. Les résultats indiquent également que les coûts de conformité fiscale externe sont régressifs par rapport à la taille de l'entreprise, ce qui confirme les résultats de recherches antérieures dans ce domaine.
Pidduck, T. M. (2020). The Sasol Oil case—Would the present South African GAAR stand up to the rigours of the court?. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 34(3), 254-272.	Evasion fiscale	FT	n/a	ET	Etude de cas de Sasol Oil (Pty) Ltd (Sasol Oil), Sasol International Services Ltd (SISL) and Sasol Oil International Ltd (SOIL).	Afrique du Sud	Tout d'abord, le document applique la règle générale anti-évitement (RGAE) actuelle à une affaire récente dans laquelle le prédécesseur de la RGAE actuelle a été appliqué à un régime mis en place par une entreprise multinationale. Il s'agit de déterminer si la RGAE actuelle (contrairement à celle qui l'a précédée) est capable de résister aux rigueurs d'un tribunal lorsqu'elle est confrontée à des faits similaires. Ce faisant, il démontre comment la RGAE, qui n'a pas encore fait ses preuves, peut être interprétée et appliquée. Deuxièmement, le document propose des amendements à la RGAE actuelle afin d'en améliorer l'efficacité dans un contexte international.
Hassan, M., van Heerden, M. (2020). Donations tax implications of BEE transactions: More than meets the eye?. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 34(3), 236-253.	Autonomisation économique des Noirs (BEE)	FT	n/a	NV	Analyse documentaire	Afrique du Sud	La contribution de cette étude est qu'elle a révélé que les commentateurs fiscaux ont adopté une approche simpliste pour répondre à la question et que les implications de l'impôt sur les donations sur l'élément de remise sont litigieuses et peu claires. Les auteurs cherchent à rectifier cette incertitude par le biais d'un amendement législatif.
Lombard, R. Z., van Heerden, L. (2019). South African Value-Added Tax: Place of supply rules for cross border supplies of consulting services. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 33(1), 21-40.	Réglementation fiscale	FT	n/a	NV	Etude documentaire	Afrique du Sud	Les règles relatives au lieu de prestation prévues par la loi sur la TVA ne sont pas en harmonie avec les règles recommandées dans les lignes directrices de l'OCDE dans tous les scénarios de prestations transfrontalières de services de conseil. Des recommandations sont formulées sur la manière dont la loi sur la TVA peut être modifiée afin d'harmoniser les règles susmentionnées relatives au lieu de prestation avec les règles recommandées par l'OCDE.
Spies, S., van Heerden, L. (2018). Action 7 of the BEPS action plan and the permanent establishment status of non-resident online retailers in South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 32(2-3), 225-245.	Evasion fiscale	FT	n/a	NV	Approche historique et revue de la littérature	Afrique du Sud	Il a été établi que l'applicabilité et l'impact des amendements sont spécifiques à chaque cas et dépendent, entre autres, de la position de l'Afrique du Sud sur l'instrument multilatéral de l'OCDE. Si les amendements s'appliquent, l'entrepôt sud-africain d'un détaillant en ligne non-résident peut, selon les faits, créer un établissement permanent (EP) et l'obligation fiscale qui en découle pour une entreprise qui évitait auparavant l'impôt sur les sociétés en Afrique du Sud.

van Wyk, E., Troost, T. (2018). An investigation into the normal tax implications of a carried interest in South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 32(1), 25-45.	Règlementation fiscale	FT	n/a	NV	Analyse du 'Carried interest' (le pourcentage des bénéfices d'investissement d'un fonds privé qu'un gestionnaire de fonds reçoit à titre de rémunération).	Afrique du Sud	L'effet des lignes directrices formulées par les tribunaux sud-africains sur les investissements sous-jacents d'un fonds d'investissement et, par conséquent, sur un carried interest dans un fonds d'investissement a également été examiné. Il a été conclu que les flux de trésorerie provenant d'un carried interest et leur distribution ultérieure aux gestionnaires de fonds sont de nature capitalistique, sauf dans le cas de l'une des trois exceptions. Les auteurs concluent qu'il est nécessaire d'élaborer des lignes directrices qui tiennent compte du caractère hybride d'un "carried interest". Il est suggéré d'envisager une législation spécifique pour l'imposition d'un "carried interest". Cette législation doit faire l'objet de recherches pour s'assurer que le changement n'entraînera pas le retrait des investissements étrangers d'Afrique du Sud ou l'exode des fonds d'investissement résidents actuels.
Zietsman, M., Herron, A. (2021). The normal tax consequences of home swaps for residents owning property in the Republic of South Africa. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 35(1), 69-86.	Implication fiscale	FT	n/a	NV	Analyse de documents disponibles	Afrique du Sud	Quel que soit le type de swap (swap classique, swap à points ou cohabitation), la nature de l'avantage (en espèces ou en nature) a été établie comme un revenu brut. La jurisprudence a établi que les biens incorporels (dans le cas d'un droit ou de points) étaient des revenus bruts, indépendamment de leur capacité à être échangés ou encaissés. Le moment où l'avantage est considéré comme un revenu brut dépend à la fois du type de swap et des clauses restrictives convenues par les participants.
Burger, M., Schoeman, A. (2021). VAT lottery incentives: An opportunity for South Africa?. <i>South African Journal of Accounting Research</i> , 35(2), 111-129.	Collecte de taxes	FT	Théorie des perspectives cumulatives (Fabbri et Hemels, 2013)	RL	Analyse systématique de la littérature des pays ayant mis en place des loteries de taxes	Afrique du Sud, Europe et autres	Sur les six pays membres de l'UE analysés, quatre ont enregistré une diminution de l'écart de la loterie sur la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) dans les années qui ont suivi sa mise en œuvre de la loterie TVA (différence entre les recettes potentielles nettes de TVA estimées pour une période donnée et les recettes nettes de TVA comptabilisées). Les données relatives à l'écart de TVA après la mise en œuvre n'étaient pas disponibles pour deux des pays. Les résultats positifs comprennent une augmentation du nombre de vendeurs signalés pour avoir refusé d'émettre des factures, une réduction du nombre de reçus non validés et une augmentation de la collecte de la TVA. Les ministres des finances de deux pays et le ministère des finances d'un autre, ont publiquement déclaré que les loteries sur la TVA étaient un succès.