

Singapore Management University

Institutional Knowledge at Singapore Management University

Research Collection Yong Pung How School Of
Law

Yong Pung How School of Law

3-2022

Foreword to the special issue on "Building a sustainable future: New Asian regionalism in international economic law"

Pasha L. HSIEH

Singapore Management University, pashahsieh@smu.edu.sg

Follow this and additional works at: https://ink.library.smu.edu.sg/sol_research



Part of the [International Relations Commons](#), and the [International Trade Law Commons](#)

Citation

HSIEH, Pasha L.. Foreword to the special issue on "Building a sustainable future: New Asian regionalism in international economic law". (2022). *Asian Journal of WTO and International Health Law and Policy*. 17, (1), 1-3.

Available at: https://ink.library.smu.edu.sg/sol_research/4519

This Journal Article is brought to you for free and open access by the Yong Pung How School of Law at Institutional Knowledge at Singapore Management University. It has been accepted for inclusion in Research Collection Yong Pung How School Of Law by an authorized administrator of Institutional Knowledge at Singapore Management University. For more information, please email cherylds@smu.edu.sg.

La productivité des professeurs de comptabilité au Canada: dépouillement de 10 publications spécialisées, 1976-1989

ALAN J. RICHARDSON *Queen's University*

JOHN J. WILLIAMS *Queen's University*

Résumé. Les auteurs examinent dans le texte qui suit la productivité des professeurs de comptabilité canadiens en procédant au dépouillement des articles ayant paru dans 10 publications avec comité de lecture entre 1976 et 1989 inclusivement. Ils recensent le nombre d'articles rédigés par les professeurs attachés à des établissements canadiens en les classant par sujet, qu'il s'agisse de textes théoriques ou pratiques, et selon la publication dans laquelle ces articles ont paru. Les auteurs ont procédé à la compilation de statistiques sommaires permettant d'évaluer la productivité globale et la productivité par auteur dans les établissements représentés et de déterminer les 10 chercheurs qui se sont révélés les plus productifs au cours de cette période ainsi qu'au cours des périodes intermédiaires 1976-1982 et 1983-1989.

Étant donné la recrudescence des activités dans le domaine de la recherche chez les professeurs de comptabilité, bon nombre d'études ont été réalisées dans le but d'évaluer la productivité des professeurs (Bazley et Nikolai, 1975; Andrews et McKenzie, 1978; Dyle et Lilly, 1985) ou des étudiants de troisième cycle (Jacobs, Hartgraves et Beard, 1986) des différentes écoles, dans le but de mesurer l'incidence de l'activité rédactionnelle sur la documentation écrite au moyen d'analyses de citations (Brown et Gardner, 1985a, b), et afin d'évaluer les répercussions de divers facteurs sur la productivité (Milne et Vent, 1987; Cargile et Bublitz, 1986). Ces études nous sont d'une grande utilité dans la compréhension des méthodes de gestion et de stimulation de la recherche en comptabilité, et elles peuvent servir de guide aux futurs étudiants de troisième cycle et aux professeurs qui désirent s'associer à des départements universitaires productifs.

Ces études, certes informatives, ont cependant livré peu d'indications sur l'activité rédactionnelle des professeurs canadiens ou sur les domaines de

* Les auteurs remercient Ellen Pinchin, Jane Snedden, Honson To et Lynn MacDonald, qui les ont assistés dans leurs recherches. Les travaux ont été financés par le D.I. McLeod Fund (School of Business, Queen's University). Les auteurs remercient également pour leurs commentaires John Waterhouse, Chris Robinson, Alan MacNaughton et les réviseurs attitrés de *Recherche comptable contemporaine*. Une version antérieure du texte publié dans ces pages, reposant sur des données moins élaborées, a été présentée au Congrès annuel de l'Association Canadienne des Professeurs de Comptabilité, à Québec en 1989.

spécialisation des établissements canadiens en matière de recherche. Les études publiées dans ce domaine utilisent en général un petit nombre de publications comme base de données et les rapports qui en découlent portent sur les principales écoles. Si l'on envisage la comptabilité dans une perspective universitaire internationale, cette façon de faire se justifie, mais elle renseigne peu sur la situation universitaire en dehors des grandes écoles américaines (voir Reeve et Hutchinson, 1988). Nous présenterons pour notre part dans les paragraphes qui suivent une analyse des travaux de recherche effectués par les professeurs des universités canadiennes et des domaines de spécialisation actuels des départements de comptabilité de ces universités en dépouillant 10 publications spécialisées au cours de la période 1976-1989 inclusivement.

Notre exposé est structuré de la façon suivante. La deuxième partie contient une description des procédés d'échantillonnage et de notation utilisés et la troisième partie contient un résumé de l'évolution de l'activité rédactionnelle au cours de la période d'échantillonnage. Les principaux résultats de l'étude sont exposés dans la quatrième partie, dans laquelle sont répertoriés les articles publiés par établissement et par auteur, selon la publication et le sujet. On trouve également dans cette partie une analyse de la composition des comités de rédaction canadiens travaillant aux publications faisant l'objet de l'étude. Nous terminons par un survol des conséquences et des limites des résultats de notre étude.

Méthode

Sélection de l'échantillon

Nous nous sommes concentrés sur la période 1976 à 1989. Cette période, comme l'a relevé Mattessich (1989), représente la phase de maturité de la comptabilité dans le contexte universitaire au Canada. L'infrastructure sur laquelle se sont appuyés les travaux de recherche au cours de cette période a été confortée par plusieurs éléments : la formation de l'Association Canadienne des Professeurs de Comptabilité (1976) et de la Fondation de recherche de l'association des comptables généraux licenciés du Canada (1979), la multiplication des programmes d'études de troisième cycle et, à l'échelle internationale, l'augmentation du nombre de publications consacrées à la recherche en comptabilité. Les données relatives à cette période devraient par conséquent nous éclairer sur la productivité et les capacités des professeurs de comptabilité au Canada.

Les publications que nous avons retenues constituent un échantillon des publications de bonne qualité, avec comité de lecture, auxquelles avaient accès les professeurs de comptabilité pour diffuser les résultats de leurs travaux au cours de cette période. *The Standard Periodical Directory 1987* (Domenech et Manning, 1988) contient une liste de 106 titres sous la rubrique comptabilité, allant de *AICPA Washington Report* à *Woman CPA*. Dans le but de ramener l'échantillon à des proportions maniables, nous nous sommes limités aux publications spécialisées. Nous avons également procédé à un « filtrage qualité ». La

qualité d'une publication est un attribut subjectif que l'on peut évaluer au moyen de sondages sur la perception des utilisateurs (voir, par exemple, Benjamin et Brenner, 1974; Howard et Nikolai, 1983; Nobes, 1985). Ces sondages révèlent des différences dans la classification des revues selon la culture, et leurs résultats sont biaisés par la présélection des revues que l'on demande aux répondants de classer. Voilà pourquoi nous avons renoncé à l'utilisation de cet instrument dans la sélection de notre échantillon.

Nous nous sommes plutôt fondés, pour sélectionner les publications majeures, sur leur incidence sur la documentation écrite, mesurée en fonction des citations moyennes par article par année, telles qu'elles sont répertoriées dans le *Social Sciences Citation Index (SSCI, Garfield, 1989)*. En 1976, le *SSCI* ne faisait mention d'aucune publication en comptabilité; en 1989, sept publications spécialisées en comptabilité y figuraient. Bien que le classement des publications comptables selon le *SSCI* ne soit pas entièrement homogène dans le temps, un petit nombre de publications sont reconnues comme ayant une portée particulièrement grande. Outre les sept¹ publications répertoriées par le *Social Sciences Citation Index* en 1989 — *Journal of Accounting and Economics (JAE)*, *Accounting, Organizations and Society (AOS)*, *Journal of Accounting Research (JAR)*; *Accounting Review (AR)*; *Auditing (AU)*, *Journal of Accounting and Public Policy (JAPP)* et *Abacus (A)* —, nous avons également inclus dans notre échantillon trois autres publications en vue de nous assurer que *Recherche comptable contemporaine (RCC)*, l'unique publication canadienne, y figure et pour englober deux sphères importantes de la comptabilité, absentes de cette liste : l'histoire de la comptabilité, avec *Accounting Historians' Journal (AHJ)*, et la comptabilité internationale, avec *International Journal of Accounting (IJA)*. À des fins de comparaison, 7 des 10 publications que nous avons sélectionnées figuraient au classement dans les études relatives à la perception de la qualité des publications chez les professeurs, et toutes dans la moitié supérieure. Nous reconnaissons, certes, la subjectivité de notre choix de publications, mais elles paraissent dans l'ensemble offrir un échantillon représentatif des publications avec comité de lecture auxquelles les professeurs ont accès.

Procédés de notation

Les articles de l'échantillon étaient classés comme étant d'origine canadienne si au moins un des auteurs était attaché à une université canadienne. Chaque article a été pondéré en fonction du nombre de coauteurs, et les données ont été compilées par auteur, par établissement et par titre. Sont exclus de l'échantillon les articles publiés par les professeurs qui sont maintenant résidents canadiens mais qui, au moment de la publication, ne l'étaient pas (dans le cas, par exemple, où l'article a été publié au cours d'études de troisième cycle dans une université étrangère ou immédiatement après); y sont inclus les articles publiés par des

1 Le *Journal of Accountancy* est répertorié par le *SSCI* mais n'a pas été retenu puisqu'il s'agit d'une publication dont le contenu n'est pas révisé par un comité de lecture.

professeurs qui ne sont plus attachés à des universités canadiennes. Compte tenu de la mobilité des professeurs de comptabilité, on relèvera sans doute certaines anomalies dans les données en ce qui a trait à l'endroit où les travaux se sont déroulés par rapport à l'établissement auquel était attaché l'auteur au moment de la publication. Il est peu probable que ces irrégularités soient systématiques cependant, à l'exception, peut-être, du cas de l'émigration de professeurs aux États-Unis. On trouve au tableau 7 la liste des établissements auxquels les auteurs sont actuellement attachés, ce qui permet d'évaluer certaines des conséquences de cette mobilité.

Le contenu des articles a été classé sous deux aspects. Premièrement, il a été classé comme étant empirique, théorique, méthodologique ou analytique (soit l'expression d'un commentaire relatif à un autre article ou texte d'actualité). Dans plusieurs cas, les articles contenaient certains éléments de chacun de ces ordres. Il y avait cependant invariablement un axe dominant qui permettait de les classer. Le degré de fiabilité interclassificateur de ce procédé de codification était de 0,95 ($p < 0,05$), pour 40 articles. Deuxièmement, les articles étaient classés selon leur thème principal : institutions (réglementation, éthique, par exemple), comportement (jugement en vérification, comportements reliés au budget), études du marché (études d'événements, réaction du marché au choix de conventions comptables), théorie mandant-mandataire (mandat analytique, théorie positive), procédés (planification de la vérification, comparaison des méthodes de communication de l'information), théorie décisionnelle (analyses stochastiques coût-volume-profit, méthodes bayésiennes en comptabilité) et « autres ». La catégorie « autres » a parfois servi à la classification de commentaires relatifs à des questions d'actualité; les commentaires relatifs à d'autres articles ont été classés selon le sujet du commentaire. Le degré de fiabilité interclassificateur de ce procédé de codification était de 0,76 ($p < 0,05$), pour 40 articles.

Afin de mesurer la productivité par auteur, le nombre de professeurs de comptabilité dans chaque établissement a été calculé comme étant la moyenne non pondérée des professeurs titulaires figurant dans les éditions 1977-78², 1982-83 et 1988-89 du *Répertoire du personnel enseignant* publié par la Fédération canadienne des doyens de gestion et d'administration. Tous les professeurs inscrits comme enseignants en comptabilité (comptabilité de gestion ou comptabilité financière) ou en vérification ont été inclus dans le dénombrement; les professeurs inscrits comme spécialistes de la fiscalité ou des systèmes d'information ont été exclus dans le but d'assurer la correspondance entre les intérêts des professeurs et l'échantillon de publications. Dans le cas des constituantes de l'Université du Québec (six campus) et du Ryerson Polytechnical Institute, où l'on ne fait état d'aucune structure hiérarchique, il a été impossible

2 La première édition du *Répertoire* remonte à 1978 et aucune base de données comparable n'était disponible pour 1976-77. Il n'existe pas de jeu complet de répertoires (selon la Fédération et les demandes de prêt inter-bibliothèques). Les trois répertoires utilisés correspondent au découpage temporel de l'échantillon.

d'établir la distinction entre les professeurs titulaires et les autres professeurs. Ces établissements ont été exclus du tableau 5.

Survol de l'activité rédactionnelle au Canada, 1976-1989

Nous nous intéressons d'abord dans notre analyse à l'activité rédactionnelle des professeurs de comptabilité au Canada en tant que collectivité. En termes absolus, le nombre des articles canadiens publiés a augmenté au cours de la période d'échantillonnage (voir le tableau 1 — total des articles pour chaque année; $r = 0,67; p < 0,05$)³. Cette tendance reflète la multiplication des publications accessibles aux chercheurs, l'intérêt croissant des universités canadiennes pour la recherche et l'augmentation de l'effectif comptable au sein des universités. Le tableau 1 indique également le nombre d'articles publiés annuellement ajusté en fonction d'une estimation du nombre de professeurs titulaires au cours de ladite période (1982 = 100). Une fois opéré cet ajustement, l'activité rédactionnelle est relativement constante au cours de la période faisant l'objet de l'étude (nombre ajusté d'articles pour chaque année; $r = 0,46; p = \text{N.S.}$).

La nature des travaux et les sujets de recherche qui intéressent les professeurs canadiens leur sont particuliers, comme l'indique le tableau 2 ($\chi^2 = 50$, $d.l. = 12$, $p < 0,05$). Deux champs de recherche dominant dans les universités canadiennes : 1) les études théoriques et les études de procédés (19 pour cent); et 2) les études empiriques et les études du comportement (13 pour cent). Si l'on additionne les études empiriques et théoriques, on constate que les catégories *études de procédés* et *études du comportement* dominant (56 pour cent de l'ensemble des articles canadiens ayant paru dans ces publications). Cet intérêt tranche sur l'intérêt manifesté par les publications américaines spécialisées en comptabilité pour la théorie mandant-mandataire et les études du marché, au cours de la même période (voir Brown, Gardner et Vasarhely, 1987).

Productivité des établissements et des auteurs

Voyons maintenant les résultats relatifs au total des articles publiés, ventilé par établissement et par auteur. L'évaluation de la productivité des établissements est basée sur l'établissement auquel est attaché l'auteur qui signe l'article. Dans le but d'évaluer les forces actuelles des diverses universités en matière de recherche, nous faisons également état de leurs domaines de spécialisation à partir des articles publiés par les professeurs qui y sont actuellement attachés.

Productivité des établissements

Vingt-deux universités canadiennes sont représentées dans les articles ayant paru dans notre échantillon de publications entre 1976 et 1989. Ce chiffre peut être

3 À l'exception de *RCC* et *IJA*, toutes les publications produisent un volume au cours de chaque année civile. Dans le cas de *RCC* et *IJA*, les volumes coïncident avec l'année universitaire. Dans un but d'uniformisation, ces publications ont été reclassées en fonction des années civiles. *IJA* enregistrait un retard dans son calendrier de production; le volume 1988 n'a donc pas été publié et la publication a reparu sous une nouvelle forme en 1989.

TABLEAU 1
Résumé - Signature d'articles et service en comité de rédaction pour l'échantillon de publications, 1976-1989

	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989
<i>Auditing</i>														
Nombre d'articles canadiens*	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0
% d'articles canadiens†	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	5,6
% service en comité de réd. ‡	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	0,0	3,4	3,3	5,7	8,8	5,6	5,6	5,6	6,0
<i>Accounting Organizations and Society</i>														
Nombre d'articles canadiens*	2,0	0,0	2,5	2,0	1,0	2,99	2,33	3,0	0,0	1,66	2,0	1,5	4,0	2,0
% d'articles canadiens†	6,4	0,0	15,6	9,1	2,9	10,7	9,0	14,3	0,0	7,6	6,3	4,3	10,5	5,1
% service en comité de réd. ‡	3,7	3,7	7,7	8,7	0,0	0,0	0,0	4,0	3,0	2,9	2,7	2,6	2,4	2,6
<i>Accounting Review</i>														
Nombre d'articles canadiens*	2,0	4,5	5,5	4,49	0,0	1,0	0,5	0,5	2,0	2,17	2,0	1,5	0,0	0,5
% d'articles canadiens†	1,9	4,5	10,0	6,1	0,0	1,0	0,7	0,8	3,4	3,9	4,9	2,1	0,0	1,3
% service en comité de réd. ‡	5,7	4,3	0,0	3,8	4,5	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0	2,5	2,0	0,0	0,0
<i>Recherche comptable contemporaine</i>														
Nombre d'articles canadiens*	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	2,33	3,16	10,16	3,66	14,32	11,83
% d'articles canadiens†	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	38,9	28,7	44,2	14,6	35,8	26,8
% service en comité de réd. ‡	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	60,0	60,0	50,0	50,0	53,6	50,0
<i>Journal of Accounting Research</i>														
Nombre d'articles canadiens*	0,5	2,5	2,0	2,0	3,0	0,0	2,5	2,5	4,25	1,5	3,16	0,33	0,0	0,5
% d'articles canadiens†	1,8	9,3	7,0	6,1	8,1	0,0	4,8	5,5	8,5	2,55	10,7	1,9	0,0	2,6
% service en comité de réd. ‡	0,0	0,0	0,0	3,7	3,6	10,7	10,3	9,8	10,3	9,9	9,8	11,1	10,5	8,6
<i>International Journal of Accounting</i>														
Nombre d'articles canadiens*	0,0	2,16	0,99	1,0	2,5	1,5	0,5	2,32	2,0	0,0	1,66	1,0	n/p	0,5
% d'articles canadiens†	0,0	10,8	5,6	5,6	10,4	6,8	2,3	11,1	8,7	0,0	7,6	8,4	n/p	5,0
% service en comité de réd. ‡	Aucun comité de rédaction rapporté avant 1989													
<i>Journal of Accounting and Economics</i>														
Nombre d'articles canadiens*	s/o	s/o	s/o	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0
% d'articles canadiens†	s/o	s/o	s/o	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	6,3	0,0	20,0	0,0
% service en comité de réd. ‡	s/o	s/o	s/o	4,0	3,8	3,6	3,6	3,6	3,6	3,3	3,3	3,2	3,2	3,1

<i>Abacus</i>																
Nombre d'articles canadiens*	1,0	0,0	1,0	2,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	1,0
% d'articles canadiens†	8,3	0,0	7,1	15,4	0,0	7,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,3	0,0	7,1
% service en comité de réd.‡	14,3	0,0	0,0	9,1	9,1	9,1	9,1	4,5	4,5	4,5	4,7	4,7	5,0	4,7	0,0	0,0
<i>Accounting Historians' Journal</i>																
Nombre d'articles canadiens*	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0
% d'articles canadiens†	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	22,2	0,0	9,1	9,1	9,1	0,0	0,0	7,7	8,4	0,0	5,6
% service en comité de réd.‡	3,8	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,2	3,2	3,2	7,7	3,7	11,5
<i>Journal of Accounting and Public Policy</i>																
Nombre d'articles canadiens*	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	0,5	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% d'articles canadiens†	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	5,0	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% service en comité de réd.‡	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	s/o	6,3	6,9	5,9	5,9	5,4	5,4	5,4	4,9	4,7	4,2
Nombre total d'articles publiés	5,50	9,16	11,99	11,49	8,50	8,49	6,83	11,32	11,58	11,58	9,49	21,98	9,99	20,32	18,33	18,33
Indice des professeurs titulaires	62,20	68,50	74,80	81,10	87,40	93,70	100,00	99,30	98,60	97,90	97,20	96,50	95,80	95,10	95,10	95,10
Nombre d'articles ajusté	8,84	13,37	16,00	14,17	9,73	9,06	6,83	11,40	11,74	11,74	9,69	22,61	10,75	21,21	19,28	19,28

*Nombre d'articles dans chaque volume de cette publication, pondéré par la proportion d'auteurs canadiens.

†Pourcentage d'auteurs canadiens dans chaque volume de cette publication.

‡Pourcentage de membres du comité de rédaction attachés à une université canadienne.

s/o - Sans objet (année précédant la création de la publication).

n/p - Non publié (cette année-là, *The International Journal of Accounting* n'a pas été publié dans le but de rétablir la correspondance entre l'année civile et l'année de publication).

TABLEAU 2
Publications canadiennes selon la nature des recherches et le sujet, 1976-1989

	Institutions	Marché	Comportement	Mandant- Mandataire	Procédés	Théorie décisionnelle	Autres	Total
Théorique	6,00	0,83	15,00	9,50	31,48	4,66	0,33	67,80
Empirique	15,81	15,08	21,96	3,50	9,82	1,00	1,00	68,17
Commentaire/Méthodologie	2,00	5,00	6,00	5,00	8,00	—	3,00	29,00
Total	23,81	20,91	42,96	18,00	49,30	5,66	4,33	164,97

TABLEAU 3

Articles publiés selon la nature des recherches (théoriques/empiriques) et l'établissement de provenance, 1976-1989

Établissement de provenance	Théorique	Empirique	Commentaire/ Méthodologie	Total
1. Carleton University	—	1,99	—	1,99
2. Concordia University	1,00	2,00	—	3,00
3. Dalhousie University	1,00	2,50	1,00	4,50
4. Université Laval	1,00	—	0,50	1,50
5. McGill University	4,66	5,50	1,50	11,66
6. McMaster University	4,50	6,33	4,00	14,83
7. Queen's University	3,50	4,50	—	8,00
8. Saint Mary's University	—	1,00	—	1,00
9. Simon Fraser University	4,00	2,50	—	6,50
10. University of Alberta	6,50	4,65	4,50	15,65
11. University of BC	16,16	11,25	8,00	35,41
12. University of Calgary	0,33	—	2,00	2,33
13. University of Lethbridge	0,50	—	—	0,50
14. Université du Nouveau-Brunswick	0,33	—	—	0,33
15. University of Ottawa	1,00	6,66	—	7,66
16. University of Saskatchewan	1,00	5,99	—	6,99
17. University of Toronto	14,50	7,81	3,50	25,81
18. University of Victoria	0,33	—	—	0,33
19. University of Waterloo	4,00	3,99	2,00	9,99
20. University of Windsor	0,83	—	—	0,83
21. York University	2,66	1,00	2,00	5,66
22. Université du Québec	—	0,50	—	0,50
Total	67,80	68,17	29,00	164,97

mis en parallèle avec les 41 et les 49 écoles recensées respectivement par la Fédération canadienne des doyens de gestion et d'administration en 1978 et en 1989. Falk (1989) signale que 30 universités canadiennes étaient représentées dans les articles soumis à *RCC* au cours de ses cinq premières années d'existence. L'écart entre ce total et les 22 universités dont il est fait état ici (et les 12 universités représentées, de fait, dans *RCC*) indique que les travaux de recherche ne parviennent pas toujours au stade de la publication.

La nature des travaux et les sujets de recherche dans les articles publiés dont les auteurs sont attachés aux diverses universités font respectivement l'objet des tableaux 3 et 4, qui mettent en évidence les forces particulières de chaque établissement : forte proportion d'articles relatifs au comportement provenant de l'University of Alberta, spécialisation de l'University of British Columbia dans la recherche sur les questions mandant-mandataire et sur les études du marché, et articles portant sur les procédés provenant de l'University of Toronto, par exemple. Ces données révèlent le degré de spécialisation des universités canadiennes.

Les revues dans lesquelles sont publiés les articles provenant de chaque université figurent au tableau 5. La recherche au Canada se concentre dans un petit

nombre de publications ($\chi^2 = 186,2$, $d.l. = 9$, $p < 0,05$). Les publications qui semblent les plus accessibles sont *International Journal of Accounting* avec 13 universités représentées et *Recherche comptable contemporaine* avec 12 universités représentées. Les publications les moins accessibles sont *Journal of Accounting and Economics* avec seulement deux universités représentées et *Auditing* avec quatre universités représentées. Parmi les publications de l'échantillon, celles qui ont les plus diffusé les travaux de recherche canadiens au cours des 10 dernières années sont *RCC* (28 pour cent de tous les articles canadiens), *AR* (16 pour cent), *AOS* (16 pour cent) et *JAR* (15 pour cent). Ces quatre publications recueillent 75 pour cent de tous les articles publiés.

La productivité de toutes les universités qui figurent dans notre sondage, au chapitre tant du nombre total d'articles publiés que du nombre d'articles par professeur titulaire, est résumée au tableau 5. L'University of British Columbia et l'University of Toronto dominent clairement le classement en ce qui a trait au total des articles publiés (si l'on compare ces universités à toutes les autres, on a : $t = 6,95$; $d.l. = 21$; $p < 0,05$), avec plus de 37 pour cent des articles. Le classement selon le nombre d'articles publiés par auteur indique que la supériorité de l'University of British Columbia et de l'University of Toronto n'est pas simplement le fait de leur taille relative mais reflète aussi la productivité moyenne plus élevée de leurs professeurs ($t = 4,10$; $d.l. = 21$; $p < 0,05$). Les années de service en comité de rédaction des professeurs attachés à chaque université figurent également au tableau 5. Il existe une importante corrélation horizontale entre les années de service en comité et le total des articles publiés ($r = 0,872$, $p < 0,05$).

Productivité des auteurs

La recherche n'est pas le produit d'établissements mais le produit de chercheurs. Le contexte dans lequel travaillent ces chercheurs influe certes sur leur productivité mais, en fin d'analyse, le processus de recherche repose sur le capital humain. Au total, 119 auteurs canadiens sont représentés dans notre échantillon, soit environ 46 pour cent du nombre moyen de professeurs titulaires en comptabilité au Canada au cours de la période d'échantillonnage. Parmi les auteurs qui ont publié dans ces revues au cours de cette période, 60 pour cent n'ont publié qu'une fois. Les 10 principaux chercheurs canadiens, selon le nombre d'articles parus dans notre échantillon de publications entre 1976 et 1989 et pour les périodes intermédiaires 1976-1982 et 1983-1989, figurent au tableau 6. Les 10 auteurs les plus productifs au cours de la période 1976-1989 ont signé 29 pour cent de tous les articles canadiens parus dans ces publications.

Un petit nombre de Canadiens ont également fait partie des comités de rédaction des publications échantillonnées. Au total, 42 professeurs ont siégé à des comités de rédaction pendant 232 ans au total. L'expérience rédactionnelle affiche une forte concentration chez ces professeurs. Les 10 membres de comité les plus expérimentés, selon le tableau 6, cumulent 61 pour cent du total des années de service en comité de rédaction.

TABLEAU 4
Articles publiés selon le sujet et l'établissement de provenance, 1976-1989

Établissement de provenance	Institutions	Marché	Comportement	Mandant-Mandataire	Procédés	Théorie décisionnelle	Autres	Total
1. Carleton University	0,99	—	1,00	—	—	—	—	1,99
2. Concordia University	1,00	—	—	—	1,00	1,00	—	3,00
3. Dalhousie University	—	1,00	3,00	—	0,50	—	—	4,50
4. Université Laval	—	—	1,00	—	0,50	—	—	1,50
5. McGill University	1,50	3,00	1,00	—	5,16	1,00	—	11,66
6. McMaster University	1,50	3,83	0,50	1,00	7,00	—	1,00	14,83
7. Queen's University	3,00	—	2,50	1,00	0,50	1,00	—	8,00
8. Saint Mary's University	—	—	1,00	—	—	—	—	1,00
9. Simon Fraser University	1,00	—	0,50	—	5,00	—	—	6,50
10. University of Alberta	2,33	—	11,32	—	2,00	—	—	15,65
11. University of BC	4,50	5,58	7,50	10,00	4,50	2,33	1,00	35,41
12. University of Calgary	—	1,00	—	—	1,00	0,33	—	2,33
13. University of Lethbridge	—	—	—	—	0,50	—	—	0,50
14. Université du Nouveau-Brunswick	—	—	—	—	0,33	—	—	0,33
15. University of Ottawa	1,00	2,00	3,66	—	1,00	—	—	7,66
16. Université du Québec	0,50	—	—	—	—	—	—	0,50
17. University of Saskatchewan	4,99	1,00	—	—	1,00	—	—	6,99
18. University of Toronto	1,50	3,00	4,49	1,50	15,32	—	—	25,81
19. University of Victoria	—	—	—	—	0,33	—	—	0,33
20. University of Waterloo	—	—	2,99	4,50	2,50	—	—	9,99
21. University of Windsor	—	0,50	—	—	0,33	—	—	0,83
22. York University	—	—	2,50	—	0,83	—	2,33	5,66
Total	23,81	20,91	42,96	18,00	49,30	5,66	4,33	164,97

TABLEAU 6

Dix auteurs ayant le plus souvent collaboré aux publications de l'échantillon au cours des périodes A) 1976-1989, B) 1976-1982 et C) 1983-1989

A) Articles publiés 1976-1989			A) Service en comité de rédaction 1976-1989		
Rang	Nom	Nombre d'articles	Rang	Nom	Années de service
1.	Smieliauskas, W.	6,83	1.	Feltham, G. A.	39
2.	Gibbins, M.	5,25	2.	Scott, W.	21
3,5	Falk, H.	5,00	3.	Simunic, D.	18
	Murphy, G.	5,00	4.	Gibbins, M.	17
6,5	Feltham, G.	4,00	5.	Falk, H.	14
	Richardson, A. J.	4,00	6.	Dermer, J.	12
	Scott, W.	4,00	7,5	Waterhouse, J.	8
	Thornton, D.	4,00		Atkinson, A.	8
9.	Hayes, D.*	3,83	9.	Rosen, L.	7
10.	Amernic, J.	3,66	10,5	Ashton, R.*	6
				Basu, S.†	
B) Articles publiés 1976-1982			C) Articles publiés 1983-1989		
Rang	Nom	Nombre d'articles	Rang	Nom	Nombre d'articles
1.	Falk, H.	4,00	1.	Smieliauskas, W.	6,83
2.	Belkaoui, A.*	3,33	2.	Richardson, A. J.	4,00
3.	Murphy, G.	3,00	3,5	Menzeffricke, U.	3,50
4.	Hayes, D.*	2,83		Hughes, J.*	3,50
5.	Gibbins, M.	2,75	5,5	Mattessich, R.	3,00
6.	Basu, S.†	2,50		Thornton, D.	3,00
8.	Abel-Magid, M.	2,00	7.	Boritz, J. E.	2,83
	Scott, W.	2,00	8.	Feltham, G.	2,50
	Var, T.	2,00		Gibbins, M.	2,50
10.	Amernic, J.	1,83	10.	Richardson, G.	2,41

*N'est plus résident canadien.

†Décédé en 1983.

Domaines de spécialisation en matière de recherche

Nos derniers résultats portent sur les domaines de spécialisation et les intérêts actuels des départements de comptabilité des universités. Au tableau 7, les auteurs sont répartis en fonction de l'établissement auquel ils sont actuellement attachés selon l'information livrée par Hasselback (1989) et provenant d'autres sources⁴. Ce tableau *n'est pas* définitif, puisqu'il est fondé uniquement sur les articles de provenance canadienne au moment de la publication; il devrait cependant offrir un aperçu assez juste des forces actuelles. Les écoles qui offrent un programme de troisième cycle (soit University of British Columbia, University of Alberta, University of Western Ontario, University of Waterloo, McMaster University, York University, University of Toronto, Queen's University et le programme conjoint offert par les établissements suivants (Concordia University,

4 Dans un cas, il nous a été impossible de déterminer la situation actuelle de l'auteur.

l'École des Hautes Études Commerciales, McGill University et l'Université du Québec à Montréal) présentent un intérêt particulier (voir Kurst, 1989). Puisque les intérêts des professeurs en matière de recherche déterminent en grande partie l'orientation des étudiants dans leurs travaux, le tableau 7 peut servir de guide aux étudiants qui ont des préférences marquées pour certains sujets de recherche.

Discussion et conclusions

Nous avons fait état dans les paragraphes qui précèdent de l'activité des professeurs de comptabilité dans le domaine de la recherche au Canada, à partir du dépouillement des articles parus dans 10 publications avec comité de lecture entre 1976 et 1989 inclusivement. Les données recueillies dénotent une forte concentration de la recherche universitaire en comptabilité au Canada. Un petit noyau de chercheurs actifs signent une importante proportion des articles publiés. Cette situation se traduit par de larges écarts dans le total des articles publiés et dans le nombre d'articles publiés par auteur selon les universités de notre échantillon. Deux universités en particulier, l'University of Toronto et l'University of British Columbia, dominent de façon soutenue l'activité rédactionnelle au Canada dans les publications recensées. À l'extrémité supérieure, nos classifications correspondent grosso modo à celles constituées par Brown et Gardiner (1985b) et Reeve et Hutchinson (1988), mais elles offrent un tableau plus complet de la comptabilité dans le contexte universitaire au Canada.

Le nombre annuel d'articles canadiens publiés dans les revues de notre échantillon a augmenté au cours de la période d'échantillonnage. Cette croissance reflète l'augmentation du nombre de professeurs; leur productivité moyenne n'a pas changé de façon significative au cours de cette période. Les travaux de recherche au Canada portent sur un spectre étroit de domaines théoriques et empiriques et sont diffusés de façon disproportionnée dans un petit nombre de publications. À cet égard, *Recherche comptable contemporaine* s'est établie comme un débouché majeur pour la recherche au Canada.

La représentativité de l'échantillon utilisé ici, en ce qui a trait à la productivité des professeurs de comptabilité, comporte d'importantes limites. Premièrement, nous sommes conscients du fait que la comptabilité étant une discipline professionnelle, les professeurs de comptabilité ont la responsabilité de communiquer les résultats de leurs recherches aux praticiens. Ils sont donc susceptibles de diffuser ces résultats dans des publications professionnelles, publications qui ont été exclues de l'échantillon. Deuxièmement, nous sommes aussi conscients qu'une proportion appréciable de la théorie et de la méthodologie comptables sont dérivées d'autres disciplines et que les professeurs de comptabilité s'inspirent de travaux publiés dans ces autres disciplines autant qu'ils y contribuent. Troisièmement, les comptables sont également les auteurs de manuels, de monographies, de cas et de rapports dont la rédaction leur est confiée, publications qui ont également été exclues de notre échantillon. Selon notre échantillon,

TABLEAU 7
Intérêts des établissements en matière de recherche selon l'établissement auquel les auteurs sont attachés (ordre alphabétique)

Établissement de provenance	Années de service en comité de rédaction	Institutions	Marché	Comportement	Mandant-Mandataire	Procédés	Théorie décisionnelle	Autres	Total
1. Brock University	—	—	—	—	—	1,00	1,00	—	2,00
2. Carleton University	—	0,99	—	—	—	—	—	—	0,99
3. Concordia University*	—	—	—	1,00	—	—	—	—	1,00
4. Dalhousie University	—	—	1,00	0,50	—	—	—	—	1,50
5. Université Laval	4	—	—	1,00	—	—	—	—	1,00
6. McGill University*	7	1,00	1,00	—	—	3,00	1,00	—	6,00
7. McMaster University*	15	2,00	2,50	0,50	1,00	6,50	—	1,00	13,50
8. Queen's University*	2	4,00	—	3,33	—	—	—	—	7,33
9. Saint Mary's University	5	—	—	3,50	—	0,50	—	—	4,00
10. Simon Fraser University	4	1,00	—	0,50	—	4,00	—	—	6,50
11. University of Alberta*	31	1,33	—	10,41	1,00	0,50	—	—	13,24
12. University of BC*	64	3,00	0,50	1,00	3,50	0,50	1,00	1,00	10,50
13. University of Calgary*	4	1,00	3,00	—	—	1,00	—	—	5,00
14. University of Lethbridge	—	—	—	—	—	0,50	—	—	0,50
15. Université du Nouveau-Brunswick	—	—	—	—	—	0,33	—	—	0,33
16. University of Ottawa*	5	1,00	2,00	—	—	1,50	—	—	4,50
17. Université du Québec	—	0,50	—	—	—	—	—	—	0,50
18. University of Saskatchewan	6	4,99	1,00	—	—	—	—	—	6,99
19. University of Toronto*	8	0,50	—	3,99	—	1,00	—	—	17,81
20. University of Victoria*	—	—	—	—	—	13,32	—	—	1,33
21. University of Waterloo*	37	—	2,41	3,99	5,50	4,00	1,00	—	16,90
22. University of Windsor	—	—	0,50	—	—	0,33	—	—	0,83
23. York University	19	—	—	2,50	—	0,50	—	2,33	5,33
Total		21,31	13,91	32,22	11,00	40,81	4,00	4,33	127,50†

*Établissements pour lesquels les professeurs publiés différent du tableau 6. Les différences par rapport au tableau 6 sont indiquées en caractères gras.

†Ce total est inférieur à celui du tableau 4 en raison de la perte de professeurs par suite de décès, de départ à la retraite ou d'émigration.

la définition des articles publiés en comptabilité est donc étroite et sous-estime par conséquent la productivité totale. Nous nous proposons de nous pencher sur cette question dans une étude ultérieure. Ces limites commandent au lecteur une interprétation étroite des résultats à titre d'indicateurs de la contribution de divers auteurs et de divers établissements à la comptabilité comme discipline universitaire.

Les résultats de la présente étude, nonobstant ces limites, auront des conséquences sur le développement des ressources en matière de recherche comptable au Canada et sur les critères utilisés dans les décisions relatives à la promotion et à la titularisation. En premier lieu, ils laissent supposer que les travaux de recherche ont atteint une « masse critique » dans un très petit nombre d'universités canadiennes et que la dominance soutenue d'une université dans un domaine précis de la recherche dépend toujours de la persévérance — précaire — d'un petit nombre de professeurs. Aussi le potentiel de création de centres d'excellence (suivant le programme actuel du gouvernement canadien visant à financer les groupes de recherche de grande envergure) ou de recherche par programme est-il très limité au Canada. La recherche comptable est diversifiée dans ses préoccupations et solitaire dans sa réalisation. En vue de développer les ressources canadiennes en recherche comptable, nous devons nous concentrer sur les chercheurs et sur les compétences qui leur sont propres.

En second lieu, nos résultats laissent supposer que les critères utilisés dans les décisions relatives à la promotion et à la titularisation ne peuvent être axés sur les articles diffusés dans les principales publications comptables. Les attentes des professeurs adjoints (et de certaines universités) sont irréalistes en ce qui a trait au niveau de productivité nécessaire à la promotion et à la titularisation. Ceux qui contribuent le plus souvent aux publications de notre échantillon publient, en moyenne, un article à tous les deux ou trois ans; la moyenne pour l'ensemble des professeurs titulaires en comptabilité au Canada est d'environ un article tous les 22 ans. On peut donc supposer que les comités de promotion et de titularisation envisagent la productivité dans une perspective beaucoup plus large ou ont des attentes plus réalistes que ne le croient de nombreux jeunes professeurs. Il est important de viser l'excellence, mais nos aspirations doivent être tempérées par la réalité des possibilités de publication.

Références

- Andrews, W.T. et P.B. McKenzie, « Leading Accounting Departments Revisited », *The Accounting Review* (janvier 1978) pp. 135-138.
- Bazley, J.D. et L.A. Nikolai, « A Comparison of Published Accounting Research and Quality of Accounting Faculty and Doctoral Programs' » *The Accounting Review* (juillet 1975) pp. 605-610.
- Benjamin, J.J. et V.C. Brenner, « Perceptions of Journal Quality », *The Accounting Review* (avril 1974) pp. 360-362.
- Brown, L.D. et J.C. Gardner, « Using Citation Analysis to Assess the Impact of Journals and Articles on Contemporary Accounting Research », *Journal of Accounting Research* (vol. 23, n° 1, 1985a) pp. 84-109.
- , « Applying Citation Analysis to Evaluate the Research Contributions of

- Accounting Faculty and Doctoral Programs », *The Accounting Review* (avril 1985b) pp. 262-277.
- et M.A. Vasarhely, « An Analysis of the Research Contributions of Accounting Organizations and Society, 1976-1984 », *Accounting Organizations and Society* (vol. 12, n° 2, 1987) pp. 193-204.
- Cargile, B.R. et B. Bublit, « Factors Contributing to Published Research by Accounting Faculties », *The Accounting Review* (janvier 1986) pp. 158-178.
- Domenech, M. et M. Manning (éd.), *The Standard Periodical Directory 1987* (New York: Oxbridge Communications, 1988).
- Dyl, E.A. et M.S. Lilly, « A Note of Institutional Contributions to the Accounting Literature », *Accounting Organizations and Society* (vol. 10, n° 2, 1985) pp. 171-175.
- Falk, H., « Contemporary Accounting Research: The First Five Years », *Contemporary Accounting Research* (vol. 5, n° 2, 1989) pp. 816-826.
- Garfield, E. (éd.), *Social Sciences Citation Index Report*, vol. 6 (Philadelphia: Institute for Scientific Information, 1989).
- Hasselback, J.R., *Accounting Faculty Directory* (Englewood Cliffs, N.J.: Prentice-Hall, 1989).
- Howard, T.P. et L.A. Nikolai, « Attitude Measurement and Perceptions of Accounting Faculty Publications Outlets », *The Accounting Review* (octobre 1983) pp. 765-776.
- Jacobs, F.A., A.L. Hartgraves et L.H. Beard, « Publication Productivity of Doctoral Alumni: A Time-Adjusted Model », *The Accounting Review* (janvier 1986) pp. 179-187.
- Kurst, C. (éd.), *Guide to Doctoral Programs in Business and Management* (St. Louis: American Assembly of Collegiate Schools of Business, 1989).
- Mattessich, R., « Academic Accounting Research in Canada and Its Research Environment », *Proceedings of the Fifth World Congress of Accounting Historians*, (Sydney, Australia, août 1988).
- Milne, R.A. et G.A. Vent, « Publication Productivity: A Comparison of Accounting Faculty Members Promoted in 1981 and 1984 », *Issues in Accounting Education* (printemps 1987) pp. 94-102.
- Nobes, C.W., « International Variations in Perceptions of Accounting Journals », *The Accounting Review* (vol. 60, n° 4, 1985) pp. 702-704.
- Reeve, R.C. et P.J. Hutchinson, « The Contribution of Non-U.S. Institutions to Academic Accounting Journals », *Abacus* (vol. 24, n° 1, 1988) pp. 90-92.
- Weber, R.P. et W.C. Stevenson, « Evaluations of Accounting and Department Quality », *The Accounting Review* (juillet 1981) pp. 596-612.

Copyright of Contemporary Accounting Research is the property of Canadian Academic Accounting Association and its content may not be copied or emailed to multiple sites or posted to a listserv without the copyright holder's express written permission. However, users may print, download, or email articles for individual use.