

The Crisis of Financial Accounting Education in Algeria

Kalloum Boufeldja¹, Boudi Abdessamad²

¹Southwest Economic Studies and Local Development Laboratory, Tahri Mohamed Béchar University, Algeria, boufeldjak8@gmail.com.

² Southwest Economic Studies and Local Development Laboratory, Tahri Mohamed Béchar University, Algeria, samad.boudi@gmail.com.

ARTICLE INFO

Article history:

Received: 26/02/2023

Accepted: 14/05/2023

Online: 27/05/2023

Keywords:

Financial accounting
traditional accounting
contemporary
accounting
teaching financial
accounting
financial accounting
JEL Code: A21, A23, M41

ABSTRACT

This study examines how "SCF" financial accounting has been taught over the past decade. From the work of this research, we can conclude that the teaching of financial accounting has been going through a period of crisis during the last ten years. This period is characterized on the one hand by the importance of professional centers and universities which offered courses in traditional PCN accounting based on the chart of accounts than in contemporary financial accounting by changing only the account numbers and on the other hand by the approach to teaching financial accounting that relies on theory and criticism instead of favoring the technical and practical side.

La Crise de l'enseignement de la comptabilité Financière en Algérie

Kalloum Boufeldja¹, Boudi Abdessamad²

¹Southwest Economic Studies and Local Development Laboratory, Tahri Mohamed Béchar University, Algeria, boufeldjak8@gmail.com.

² Southwest Economic Studies and Local Development Laboratory, Tahri Mohamed Béchar University, Algeria, samad.boudi@gmail.com.

ARTICLE INFO

Reçu: 26/02/2023

Accepté: 14/05/2023

En ligne: 27/05/2023

Mots clés:

Comptabilité financière
comptabilité
traditionnelle
comptabilité
contemporaine
l'enseignement de la
comptabilité financière
Code JEL: A21, A23,
M41

RÉSUMÉ

La présente étude s'interroge sur comment la comptabilité financière « SCF » a été enseignée durant ces dix dernières années. Par les travaux de cette recherche, nous pouvons conclure que l'enseignement de la comptabilité financière a traversé une période de crise durant ces dix dernières années. Cette période est caractérisée d'une part par l'importance de centres professionnels et universités qui offraient des cours en comptabilité traditionnelle PCN à base de plan comptable qu'en comptabilité financière contemporaine en changeant seulement les numéros de comptes et d'autre part par l'approche d'enseigner la comptabilité financière qui repose sur la théorie et la critique au lieu de favoriser le côté technique et pratique.

- INTRODUCTION

Avant l'apparition du système comptable financier « SCF » en Algérie, l'enseignement de la comptabilité traditionnelle à base de plan comptable national « PCN » était plus centré sur le côté technique de la comptabilité à savoir la tenue des comptes et l'enregistrement des écritures comptables.

En 2010 il y a eu l'application du système comptable financier « SCF » qualifié de comptabilité contemporaine à base de cadre conceptuel qui constitue une autre manière de travail comptable ce qui engendre une autre approche de l'enseignement de la comptabilité financière axée plus sur le côté théorique et critique.

A cet effet, la présente étude cherche à identifier « comment le système comptable financier « SCF » a été enseigné durant ces dix dernières années d'application ?».

La démarche méthodologique suivie dans les travaux de cette recherche repose essentiellement sur l'étude exploratoire du terrain en examinant qualitativement des enquêtes menées auprès des établissements professionnelles et universitaires et en examinant les programmes de comptabilité enseignés par ces établissements.

La structuration de cette recherche est organisée en trois points : introduction, l'étude quantitative et qualitative et la conclusion.

.L'ETUDE QUANTITATIVE ET QUALITATIVE

Cette enquête vise à identifier l'enseignement de la comptabilité financière « SCF » auprès des établissements professionnels et universitaires. Cette étude s'inscrit comme répondant à notre problématique qui consiste « **comment le système comptable financier « SCF » a été enseigné durant ces dix dernières années d'application ?** »

Cette étude quantitative et qualitative concerne trois populations :

- Les établissements Universitaires,
- Les lycées,
- Les Centres de formation professionnelle.

Ces trois corps constituent les répondants qui peuvent nous renseigner sur l'enseignement de la comptabilité. Cette étude qualitative a été réalisée par plusieurs procédés, ont été utilisés (contact téléphonique, courrier électronique et rencontres).

L'objectif de la présente étude est d'examiner les cours enseignés par ces établissements afin de déterminer la façon dont elles enseignent la comptabilité pendant ces 10 dernières années.

Dans ce but un questionnaire a été envoyé à ces établissements, mais en pratique dans certains cas plusieurs enseignants, étudiants et élèves ont été contactés afin d'enquêter sur l'objet de cette recherche. Généralement les questions qui ont été posées tournent au tour des axes suivants :

- Le programme de l'enseignement de la comptabilité financière est-ce qu'il a été changé juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?
- Est-ce que votre tutelle vous a envoyé ou informé du changement juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?
- Les étudiants qui étaient en cursus en 2010, 2011, 2012 et 2013 ont-ils bénéficié de cours en comptabilité financière « SCF » conformément aux exigences de la loi comptable.
- Votre institution enseigne-t-elle la comptabilité financière « SCF » convenablement selon la doctrine comptable ?

Nous avons aussi posé aux étudiants de ces institutions un certain nombre de questions en relation avec l'objet de cet article. Généralement ces questions tournent au tour des axes suivants :

- Quel a été le programme de l'enseignement de la comptabilité que vous avez suivi durant votre cursus au sein de l'établissement ?
- La pratique comptable a-t-elle été changée ?
- Ou réside le changement de la pratique comptable ?
- Plusieurs questions ont été posées aux étudiants, sur le contenu du programme et sur les notions acquises pour évaluer leurs connaissances en matière de comptabilité financière.

I. PREMIERE POPULATION : LES ETABLISSEMENTS UNIVERSITAIRES

Dans cet échantillon nous allons identifier et déterminer comment le système comptable financier « SCF » a été enseigné durant ces dix dernières années d'application ? au niveau des universités en mettant en lumière les changements qui ont été opérés au niveau des programmes de l'enseignement de la comptabilité Financière.

Pour cela, nous avons retenu pour cette population un échantillon composé de 10 établissements qui se présentent comme suit :

- L'Université'Algercentre,
- L'Université de Blida,
- L'Université'Annaba,
- L'Université de Constantine,
- L'Université Oran 02,
- L'Université de Tlemcen,
- L'Université'Ain-Temouchent,
- L'Université de Sidi-Bel-Abbès,
- L'Université de Béchar,
- L'Université'Adrar.

Les réponses des intervenants sur les questions posées relatives à la problématique de cette recherche intitulée : « comment le système comptable financier « SCF » a été enseigné durant ces dix dernières années d'application ? ».

Les réponses des intervenants peuvent se résumer comme suit par type de question :

1. Première question : Le programme de l'enseignement de la comptabilité financière est-ce qu'il a été changé juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?

Les réponses sur cette question peuvent se regrouper en deux périodes : la période allant de 2010 à 2012 et la période de 2013 à 2020.

L'ensemble des répondants de cet échantillon ont évoqué que le programme de l'enseignement de la comptabilité n'a pas été changé durant la période de 2010 à 2012. Les seuls changements qui ont été opérés résident parfois et par établissement dans le changement des numéros de comptes.

En 2010, 2011 et 2012 certains cours de comptabilité ont été présentés avec le programme du PCN qui a été abrogé confirment les répondants.

Par contre les intervenants soulèvent que les programmes de l'enseignement de la comptabilité ont subi de profonds changements durant la période de 2013 à 2020. Ce n'est qu'à partir de cette période qu'il y a eu l'introduction des nouvelles notions en comptabilité financière dans les programmes de l'enseignement de la comptabilité financière. Ces programmes qui n'étaient pas assez homogènes d'une université à l'autre manquaient d'exhaustivité en matière d'apport scientifique.

En effet, nous avons constaté que les programmes et les méthodes sont très différents d'une université à l'autre.

Généralement les ajouts portent sur l'intégration dans le programme des notions suivantes :

La terminologie, la présentation des états financiers, les produits, les ventes de biens, les prestations de service, l'évaluation des produits des activités ordinaires, le produit d'intérêts, le produit redevances, le produit des dividendes, le produit agricole, les charges, les immobilisations corporelles, les immobilisations incorporelles, les provisions pour risques et charges des actifs et passifs éventuels, le stock, les actifs financiers, les subventions, le contrat de location, le contrat de location simple, le contrat de location-financement, le contrat à long terme, les avantages octroyés au personnel, les impôts différés, les changements d'estimation ou de méthodes comptables, les corrections d'erreurs ou d'omissions, les regroupements d'entreprises, (Colasse, 2005) l'événement postérieur à la date de clôture, l'opération effectuée en monnaie étrangère, l'abandon d'activités, l'organisation de la comptabilité. (Ministère des finances, 2009)

Nous avons noté durant cette enquête qu'il y a des déperditions dans les programmes entre établissements universitaires, les programmes étudiés n'étaient pas homogènes. Certaines universités ont introduit timidement les notions précitées.

2. Deuxième question : Est-ce que votre tutelle vous a envoyé ou informé du changement juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?

L'ensemble des répondants ont souligné l'absence de nouveau programme durant la période de 2010 à 2012 ce n'est qu'à partir de 2013 que les modifications de programmes ont été envoyées par la tutelle.

3. Troisième question : Les étudiants qui étaient en cursus en 2010, 2011, 2012 et 2013 ont-ils bénéficié de cours en comptabilité financière « SCF » conformément aux exigences de la loi comptable.

Toutes les réponses des intervenants concernant cette question indiquent que les étudiants qui étaient en cursus durant les années de 2010, 2011, 2012 et 2013 n'ont pas bénéficié de cours en comptabilité financière.

4. Quatrième question : Votre institution enseigne-t-elle la comptabilité financière « SCF » convenablement selon la doctrine comptable ?

Là aussi nous avons noté les divergences entre université sur le contenu des programmes de l'enseignement de la comptabilité financière et nous avons remarqué l'importance des insuffisances quant à l'enseignement de la comptabilité financière selon la doctrine comptable.

Nous avons noté que les programmes de l'enseignement de la comptabilité financière (SCF) au niveau des universités ne donnent pas l'importance à la critique comptable avec une bonne compréhension du cadre conceptuel. Cette exigence de la qualité de l'enseignement de la comptabilité financière a été soulevée par plusieurs auteurs qui notent que les cours de la comptabilité financière doivent commencer par un exposé du cadre conceptuel suivi par un exposé critique qui montre les sous-jacents théoriques. Afin de résoudre les vrais problèmes comptables qui touchent la qualification conceptuelle des opérations enregistrées, de leur datation et de l'évaluation des biens.(Belkaoui, 2009)

Les cours de l'enseignement de la comptabilité financière de presque l'ensemble des intervenants ne renferment pas l'ensemble des solutions et alternatives aux problèmes futurs de la comptabilité financière. (Ben belghaith, 2004)

Ces cours sont plus présentés avec une approche technique pratique. Or que les problèmes futurs de la comptabilité financière sont plus théoriques que pratique qui exigent pour les comprendre et les traiter des connaissances économiques, (El Hadi, 2004) financières et juridiques et une capacité de jugement à la fois analytique et éthique en critiquant la méthode et en évoquant les solutions alternatives.(Colasse, 2005)

Nous avons posé aux étudiants des universités précités un certain nombre de questions en relation avec l'objet de cet article. Généralement ces questions tournent autour de trois axes :

- La pratique comptable a-t-elle été changée ? Ou réside le changement de la pratique comptable ?
- Plusieurs questions ont été posées aux étudiants, sur le contenu du programme et sur les notions acquises pour évaluer les connaissances des étudiants en matière de comptabilité financière.

1. Première question : La pratique comptable a-t-elle été changée ? Ou réside le changement de la pratique comptable ?

La majorité des réponses sur cette question soulèvent que le changement de la pratique comptable réside dans le changement de comptes comptables. Avec une amélioration de la qualité des états financiers.

Certaines réponses ont évoqué qu'ils ont suivis durant leur cursus un module de comptabilité selon les exigences du (PCN).

2. Deuxième question : Plusieurs questions ont été posées aux étudiants, sur le contenu du programme et sur les notions acquises pour évaluer les connaissances des étudiants en matière de comptabilité financière.

Toutes les réponses des intervenants concernant cette question indiquent que les étudiants qui étaient en cursus durant les années de 2010 à 2013 n'ont pas bénéficié de cours en comptabilité financière et maîtrisent mal les nouvelles notions du (SCF). Ce qui confirme l'insuffisance de l'enseignement de la comptabilité financière en cette période.(Jaarat & Tabari, 2013)

II. DEUXIEME POPULATION : LES LYCEES

Dans cette population nous cherchons à déterminer comment le système comptable financier « SCF » a été enseigné durant ces dix dernières années d'application ? En mettant en lumière les changements qui ont été opérés au niveau des programmes de l'enseignement de la comptabilité financière.

Pour cela, nous avons retenu pour cette population un échantillon composé de 10 établissements qui se présentent comme suit :

- Les lycées techniques d'Alger
- Les lycées techniques de Blida
- Les lycées techniques d'Annaba
- Les lycées techniques d'Oran

- Les lycées techniques de Tlemcen
- Les lycées techniques d'Ain-Temouchent
- Les lycées techniques de Sidi-Bel-Abbès
- Les lycées techniques de Béchar
- Les lycées techniques d'Adrar.

Les réponses des intervenants sur les questions posées relatives à la problématique de notre recherche peuvent se présenter comme suit par type de question :

1. Première question : Le programme de l'enseignement de la comptabilité financière est-ce qu'il a été changé juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?

Des programmes très classiques ont été prodigués dans ces établissements pendant au moins 05 années notent les intervenants de cet échantillon.

Certains répondants évoquent le manque de changement des programmes de la comptabilité financière pendant la période de 2010 jusqu'à 2012. Après cette période d'après les mêmes intervenants il y eu les changements de numéro de comptes. Aucune intention n'a été réservée à la théorie et à la réflexion dans les programmes de l'enseignement de la comptabilité financière dans les lycées. La seule présentation recherchée c'était la présentation technique et fiscale.

2. Deuxième question : Est-ce que votre tutelle vous a envoyé ou informé du changement juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?

L'ensemble des répondants ont soulèvent l'absence de nouveau programme durant la période de 2010 à 2012 ce n'est qu'à partir de 2013 que les modifications de programmes ont été envoyés par la tutelle.

3. Troisième question : Les élèves qui étaient en cursus en 2010, 2011, 2012 et 2013 ont-ils bénéficié de cours en comptabilité financière « SCF » conformément aux exigences de la loi comptable.

Toutes les réponses des intervenants concernant cette question indiquent que les élèves qui étaient en cursus durant les années de 2010, 2011, 2012 et 2013 n'ont pas bénéficié de cours en comptabilité financière.

4. Quatrième question : Votre institution enseigne-t-elle la comptabilité financière « SCF » convenablement selon la doctrine comptable ?

Aucune préparation des élèves à un niveau théorique et critique n'a été évoquée par les répondants de cette population.

Aucune intégration des concepts et notions de la comptabilité financière n'a été constatée dans le programme des cours de comptabilité financière de cet échantillon.

III. TROISIEME POPULATION : LES CENTRES DE FORMATION PROFESSIONNELLE

Les centres de formation professionnelle ont l'habitude de présenter des programmes de cours de comptabilité à base de plan comptable (PCN) qualifiée de comptabilité traditionnel qui est dépourvu de principes, de concepts, de méthodes qui manque de modélisation, repose essentiellement sur la maîtrise des techniques d'enregistrements comptables.

A cette période le métier comptable a été plus considéré comme un métier artisanal et que le comptable doit suivre une formation plus pratique que théorique pour maîtriser les compétences du métier de comptable.

A l'arrivée de la comptabilité financière normalement les programmes de formation comptable prodigués par les centres de formations professionnelles doivent changer et se mettre au diapason de la réforme pour former les comptables du futur qui ne seront plus des teneurs de comptes mais des concepteurs et modélisateurs des états financiers. Afin de préparer au mieux les futurs professionnels à ces nouvelles exigences de la profession.

Dans ce cadre, nous allons identifier comment le système comptable financier a été enseigné dans les centres de formation professionnelle durant ces dix dernières années d'application.

Pour cela, Nous avons retenu pour cette population un échantillon composé de 10 Centres de formation professionnelle qui se présentent comme suit :

- Les Centres de formation professionnelle d'Alger,
- Les Centres de formation professionnelle de Blida,

- Les Centres de formation professionnelle d'Annaba,
- Les Centres de formation professionnelle d'Oran,
- Les Centres de formation professionnelle de Tlemcen,
- Les Centres de formation professionnelle d'Ain-Temouchent,
- Les Centres de formation professionnelle de Sidi-Bel-Abbès,
- Les Centres de formation professionnelle de Béchar,
- Les Centres de formation professionnelle d'Adrar.

Les réponses des intervenants sur les questions posées relatives à la problématique de notre recherche peuvent se présenter comme suit par type de question :

1. Première question : Le programme de l'enseignement de la comptabilité est-ce qu'il a été changé juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?

Les réponses sur cette question peuvent se regrouper en deux périodes : la période allant de 2010 à 2015 et la période de 2016 à 2020.

L'ensemble des répondants de cet échantillon ont évoqué que le programme de l'enseignement de la comptabilité financière n'a pas été changé durant la période de 2010 à 2015. Les seuls changements qui ont opéré résident dans le changement des numéros de comptes.

Ce n'est qu'à partir de 2016 qu'il y a eu l'introduction de quelques notions en comptabilité financière dans les programmes de l'enseignement de la comptabilité. Ces programmes qui n'étaient pas assez homogènes d'un centre à l'autre manquaient d'exhaustivité en matière d'apport scientifique ce qui influe considérablement sur l'enseignement de la comptabilité financière.

2. Deuxième question : Est-ce que votre tutelle vous a envoyé ou informé du changement juste après le passage du (PCN) au (SCF) ?

L'enseignement de la comptabilité en Algérie doit changer suite aux réformes comptables engagées par les pouvoirs publics. En particulier après le passage d'un système comptable à base de plan comptable à un système comptable à base de cadre conceptuel les programmes d'enseignements des deux systèmes ne sont pas les mêmes. Or que l'ensemble des répondants de cet échantillon ont souligné l'absence de nouveau programme durant la période de 2010 à 2015 ce n'est qu'à partir de 2016 que les maigres modifications de programmes ont été envoyées par la tutelle.

3. Troisième question : Les étudiants qui étaient en cursus en 2010, 2011, 2012 et 2013 ont-ils bénéficié de cours en comptabilité financière « SCF » conformément aux exigences de la loi comptable.

Toutes les réponses des intervenants concernant cette question indiquent que les étudiants qui étaient en cursus durant les années de 2010 à 2015 n'ont pas bénéficié de cours en comptabilité financière. Leur cours ont été plus focalisés sur les problèmes techniques de comptabilité et de fiscalité.

4. Quatrième question : Votre institution enseigne-t-elle la comptabilité financière « SCF » convenablement selon la doctrine comptable ?

Là aussi nous avons noté les divergences entre centre de formation professionnelle sur le contenu des programmes de l'enseignement de la comptabilité et nous avons remarqué l'importance des insuffisances quant à l'enseignement de la comptabilité financière selon la doctrine comptable. Ce manquement influe incontestablement sur l'enseignement de la comptabilité financière.

Nous avons posé aux étudiants des centres de formations professionnelles précités un certain nombre de questions en relation avec l'objet de cet article. Généralement ces questions tournent autour de trois axes :

- La pratique comptable a-t-elle été changée ? Ou réside le changement de la pratique comptable ?
- Plusieurs questions ont été posées aux étudiants, sur le contenu du programme et sur les notions acquises pour évaluer les connaissances des étudiants en matière de comptabilité financière.

1. Première question : La pratique comptable a-t-elle été changée ? Ou réside le changement de la pratique comptable ?

La majorité des réponses sur cette question soulèvent que le changement de la pratique comptable réside dans le changement de comptes comptables.

Certaines réponses ont évoqué qu'ils ont suivis durant leur cursus un module de comptabilité selon les exigences du (PCN).

2. Deuxième question : Plusieurs questions ont été posées aux étudiants, sur le contenu du programme et sur les notions acquises pour évaluer les connaissances des étudiants en matière de comptabilité financière.

Toutes les réponses des intervenants concernant cette question indiquent que les étudiants qui étaient en cursus durant les années de 2010 à 2015 n'ont pas bénéficié de cours avancés en comptabilité financière et maîtrisent mal les nouvelles notions du (SCF). Ce qui confirme l'insuffisance de l'enseignement de la comptabilité financière en cette période.

IV. CONCLUSION

En réponse à notre problématique portant sur « **comment le système comptable financier « SCF » a été enseigné durant ces dix dernières années d'application ?** Et compte tenu des résultats des enquêtes menées auprès des populations suivantes :

- Les établissements Universitaires,
- Les lycées,
- Les Centres de formation professionnelle.
- Nous pouvons conclure que l'enseignement de la comptabilité financière a traversé une période de crise durant ces dix dernières années. Cette période est caractérisée par :
 - Beaucoup plus de centres professionnels et universités qui offraient des cours en comptabilité traditionnelle PCN à base de plan comptable qu'en comptabilité financière contemporaine,
 - Une application timide des notions du système comptable financier (SCF). Cette application consistait à garder le même programme que celui du (PCN) en changeant simplement les comptes comptables,
 - Les cours de comptabilité financière reposent sur la technique au lieu de reposer sur la théorie et la critique.

Cette façon d'enseigner la comptabilité financière ne concorde pas avec l'apport scientifique véhiculé par le (SCF) qui s'inspire et s'aligne conceptuellement sur les normes comptables internationales, c'est une nouvelle conception de la comptabilité et de la profession de comptabilité qui s'impose et qu'il faut intégrer dans l'enseignement.

Le travail comptable repose plus dorénavant sur l'élaboration des états financiers que sur le travail de collecte et de saisie d'information comptable.

RÉFÉRENCES

- [1] Belkaoui, A. (2009). Accounting Theory : Amman, Jordanie: Yazori Edition.
- [2] Ben belghaith, M. (2004). The importance of the accounting system of institution in the context of international unification (PhD thesis). Algeria: University of Algiers.
- [3] Colasse, B. (2005). Les Grands Auteurs En Comptabilité. France: ems Editon.
- [4] El Hadi, A. (2004). Principle of accounting financial (Vol. 2). Sudan: University of Sudan.
- [5] Jaarat, K., & Tabari, M. (2013). Risk of accounting measurement and reflection on financial statements during financial crisis (PhD thesis). Baghdad, Iraq: Baghdad college for economic sciences.
- [6] Ministère des finances. (2009). Système comptable financier. Alger: ENAG.