

Introduction :

Vous avez décidé de préparer une thèse ou un mémoire. Quelques questions préliminaires mais essentielles



Vous avez décidé de préparer une thèse : félicitations. Pendant plusieurs années vous allez pouvoir vivre une expérience unique, gratifiante à certains égards, mais frustrante à beaucoup d'autres. Pendant plusieurs années vous allez vivre sous le régime de la douche écossaise, du chaud et du froid poussés

à l'extrême. Dans certains cas tout ira bien et vous serez sur un nuage, dans d'autres cas vous aurez l'impression de vivre tout au fond de l'enfer, jusqu'au jour où vous soutiendrez votre thèse. Si elle est bonne, elle rejoindra, sur des étagères poussiéreuses, les centaines d'autres qui y dorment paisiblement. Si elle est mauvaise, vous serez poursuivi toute votre vie par cette faute et vous ne pourrez pas envisager une carrière académique. Car en matière de recherche et de thèse, il n'y a pas de demi-mesure. Vous devez vous investir complètement dans votre travail et faire l'impossible pour qu'il soit parfait. **Vous pouvez le faire si vous vous en donnez les moyens.**

Nous savons de quoi nous parlons : à cause de l'ineptie des systèmes successifs qui existaient dans les années 70, nous avons été amenés à soutenir deux mémoires de recherche et trois thèses¹, une première thèse de

¹ Avant 1974, la gestion n'existait pas dans les universités françaises et le seul doctorat de gestion qui existait était le doctorat en économie et administration de l'entreprise, qui était précédé d'un certificat d'aptitude au doctorat équivalent aux Masters de recherche actuels. En 1974, le ministère de l'éducation nationale a mis en place un système doctoral à 3 niveaux comportant le DEA en gestion des organisations, le doctorat de 3^e cycle en gestion des organisations et le doctorat d'État en sciences de gestion. Il fallait un an pour préparer le DEA, un ou deux ans de plus pour préparer la thèse de 3^e cycle et au moins deux ou trois ans de plus pour obtenir le doctorat d'État. La thèse de 3^e cycle permettait de candidater à un poste de maître de conférences, mais pour être professeur des universités (ou recteur d'académie) et diriger des recherches, il fallait être docteur d'État. Ce système a été remplacé en 1984 par le système comportant le DEA de sciences de gestion obtenu en un an, la thèse unique d'université en sciences de gestion obtenue en 3 ans, et éventuellement quelques années après l'habilitation à diriger les recherches. Dans les derniers avatars du système, le DEA est remplacé par le Master de recherche, sanctionnant 5 années d'études universitaires, et préalable à la présentation d'une thèse 3 ans plus tard, sanctionnant 8 années d'études. Le système actuel est plus souple que le précédent dans la mesure où les titulaires d'un Master professionnel pourront, en acquérant des crédits supplémentaires, le transformer en Master de recherche, alors qu'il était très difficile, voire même impossible dans certaines universités, de transformer ou compléter un DESS pour

spécialité en Economie et administration des entreprises, une seconde thèse de troisième cycle en Gestion des organisations et enfin une troisième thèse d'Etat en Sciences de gestion. Pour chacune de ces thèses, nous avons obtenu la plus haute mention possible : mention très bien pour les deux premières, mention très honorable avec les félicitations du jury pour la troisième. En plus de nos 5 ouvrages académiques, nous avons soutenu un mémoire d'expertise comptable, ce qui porte à 6 les travaux de recherche de ce genre que nous avons menés. En tant que professeur des universités, nous avons dirigé une quinzaine de thèses, et surveillé des dizaines de mémoires de DESS et de Master. En tant que président du jury du diplôme d'expert comptable nous avons fait passer plus de 275 mémoires professionnels. Est-il présomptueux de dire que nous connaissons un peu le problème de la recherche en général et des thèses en particulier ? Nous laissons le lecteur juger.

Si vous ne devenez pas fou dans cette préparation, ce qui est tout de même assez rare, vous serez devenu quelqu'un d'autre. Selon notre expérience, rien ne forme autant que la recherche d'abord parce que vous travaillez pour vous et que l'ensemble de vos capacités sont mobilisées dans ce but, ensuite parce que vous aurez l'occasion de travailler avec votre directeur de recherche de manière individuelle et artisanale, alors que le lot des étudiants actuels est de travailler de manière collective et désincarnée. Or, depuis les Grecs, rien ne vaut un enseignement personnalisé où l'élève et le maître sont solidairement impliqués.

Ce eBook est destiné aux étudiants de DEA, de DESS et de Master qui veulent se lancer dans la recherche, aux doctorants et aux experts comptables stagiaires qui ont un mémoire à présenter pour leur diplôme final. Dans tous ces cas, la démarche est la même : il faut d'abord trouver un sujet de mémoire ou de thèse, pour les thèses et les mémoires académiques trouver un directeur de recherche qui accepte de diriger les travaux, planifier la recherche sur la durée, forcément limitée, dont on dispose, écrire la thèse en protégeant ses données, fournir un travail qui soit conforme aux standards que le jury attend et montrer par un résumé efficace et des conclusions convaincantes que votre travail est bon, voire même excellent. Ensuite il faudra parfois valoriser la thèse en publiant des articles ou même des livres tirés de votre recherche originale. Il existe quelques ouvrages qui vous indiquent comment rédiger une thèse et un mémoire, par exemple :

obtenir un DEA. Ce système, valable pour la gestion est aussi valable pour l'économie et le droit et pour la plupart des autres disciplines scientifiques et humaines.

- Beaud M. (2001), *L'art de la thèse*, Paris, La découverte et Syros.
 - Boutillier S., Goguel d'Allondans A., Uzunidis D. (2002), *Réussir sa thèse ou son mémoire*, Paris, Studyrama.
 - Rouveyran J.-C. (2001), *Le guide de la thèse, le guide du mémoire, du projet à la soutenance*, Paris, Maisonneuve et Larose.
- D'autres ouvrages sont spécialement consacrés à la recherche en sciences de gestion, en comptabilité et en finance, par exemple :
- Brannick T., Roche W. K. (1997), *Business Research Methods*, Oak Tree Press, Dublin.
 - Brennan N. (1998), *Accounting Research A Practical Guide*, Oak Tree Press, Dublin.
 - Creedy J. (2008), *Research without tears, from the first ideas to published output*, Edward Elgar.
 - Phillips E.M., Pughs D.S. (1994), *How to Get a Ph. D*, 2nd edition, Open University Press, Milton Keynes.
 - Ryan B., Scapens R.W., Theobald M. (2001), *Research Method and Methodology in Finance and Accounting*, Academic Press Limited, Londres, 2nd edition.
 - Rudestam K. E., Newton R. R. (1992), *Surviving your Dissertation*, Newbury Park, California, Sage Publications.
 - Sekaran U. (2003), *Research Methods for Business*, John Wiley and sons, New York, 4th edition.
 - Smith M. (2003), *Research Methods in Accounting*, Sage, London.
 - Wallace W. A. (1991), *Accounting Research Methods: Do the Facts Speak for Themselves?* Homewood, Illinois, Irwin.

Certains de ces ouvrages sont difficiles à trouver : si vous les trouvez, c'est déjà bon signe, signe que vous êtes capables de faire une recherche de documents rares.

Qu'est-ce qu'une thèse ?

Ce n'est ni un livre, ni un article, ni un reportage ni une monographie. Avoir des idées, de la documentation ou une opinion ne suffisent pas à faire une thèse. Il faut les ordonner logiquement, prouver ce qu'on avance et se conformer aux usages et courants scientifiques que l'on souhaite prolonger. Il faut se référer aux paradigmes de la science qu'on étudie. Dans « La structure des révolutions scientifiques », Thomas Kuhn a bien montré les difficultés de nier ou de modifier les paradigmes scientifiques. Réfuter une théorie ou la réécrire demande beaucoup de talent, de temps et de persévérance.

Pour écrire une thèse **il faut avoir un sujet**, c'est-à-dire trouver un champ de recherche et dans ce champ de recherche trouver un problème à résoudre. Ce problème n'a peut être pas eu, pour le moment de réponses, ou en tout cas de réponses satisfaisantes. Nous donnerons plus loin des exemples de sujets. En plus, sauf exception, la thèse est un travail individuel et parfois, dans certaines universités, l'étudiant doit prêter serment ou certifier que c'est bien son propre travail qui sera examiné et évalué. Il est d'ailleurs dangereux de copier servilement les textes des autres, car un jour ou l'autre un chercheur plus perspicace que les autres prouvera la supercherie. Nous pourrions en donner de nombreux exemples.

En résumé pour préparer sa thèse, un étudiant doit :

- trouver un champ de recherches, un sujet et un problème ;
- savoir où il veut en venir et bien délimiter ses objectifs ;
- structurer son sujet de manière scientifique à l'aide d'une problématique : poser des hypothèses, les tester et apporter une conclusion ;
- rappeler qui a déjà écrit quoi sur le sujet ;
- utiliser des outils appropriés au cas que l'on compte étudier ;
- collecter des données et les traiter de la façon qui convient à leur nature : données continues, variables discrètes, données rares, population nombreuse, échantillons ou population exhaustive.

La gestion de ces problèmes constitue la **formation par la recherche**. Cette formation présente de grandes différences avec la formation académique initiale où on demande à l'étudiant d'acquérir des connaissances, de les ordonner et de les retranscrire dans son propre langage pour les restituer de manière plus ou moins élégante le jour de l'examen. Dans la thèse en particulier comme dans la recherche en général, l'étudiant **doit produire de la connaissance** et si possible de la connaissance aux critères de qualité reconnus.

Est-il possible de planifier sa propre recherche ?

Il est important de préparer un planning de recherche, car on ne peut pas travailler pendant plusieurs années en improvisant et au jour le jour, mais la planification a des limites. Dans la mesure où votre sujet est nouveau, il est mal structuré, il comporte des zones d'ombre et d'inconnu, et vous ne pouvez pas le dérouler de manière continue. Vous ne pourrez pas non plus vous fixer un objectif en termes de quantité de pages écrites : même écrire **une page par jour**, pendant 200 ou 300 jours peut être une mission impossible. Les êtres humains doivent compter avec l'inspiration. Notre cerveau a besoin de traiter certaines questions inconsciemment, exige un mûrissement des réflexions et les problèmes que vous pourriez avoir trouveront souvent leur solution avec le temps. Le temps et l'avancement de vos recherches feront aussi que votre problématique initiale pourra changer, soit de votre propre chef, soit parce que votre directeur de recherche, plus expérimenté que vous, comprendra avant vous l'intérêt de certains de vos développements potentiels. En définitive, la thèse que vous soutiendrez aura peut être des rapports lointains avec celle que vous auriez voulu soutenir.

Si je prends mon exemple personnel, je voulais faire une thèse d'Etat consacrée à la généralisation de la comptabilité matricielle, mais mon directeur de recherche, avec qui j'avais d'excellents rapports et pour qui j'avais, et j'ai toujours, un profond respect, n'aimait pas ce sujet. Il m'avait demandé de « cesser mes activités ludiques pour me consacrer à des recherches sérieuses » et j'ai pensé à représenter le système d'information comptable à l'aide d'équations tensorielles (comme dans la théorie de la relativité : $E = MC^2$ est une équation tensorielle résumant neuf équations aux dérivées partielles) après avoir étudié deux ans les tenseurs, j'ai constaté qu'il me faudrait encore de nombreuses années pour écrire quelque chose d'acceptable sur le sujet et j'ai décidé de le restreindre au diagnostic financier sans intégrer les tenseurs. Finalement j'ai essayé de montrer que le diagnostic financier n'était pas, comme il semblait l'être *a priori* quelque chose d'objectif et de bien déterminé, mais que chaque acteur de l'entreprise en faisait un enjeu et qu'il essayait de le biaiser à son avantage. Pour cela j'ai utilisé la théorie de l'agence et je l'ai combinée avec la théorie du chaos et la théorie des catastrophes, afin d'avoir une palette complète de situations où les agents économiques coopéraient et d'autres où ils entraient en conflit irréductiblement. L'analyse des données en composantes principales m'a beaucoup servi à y voir clair dans certaines situations et pour les articuler, à l'aide de l'un de mes fils, agrégé de mathématiques, nous avons construit et

testé plusieurs systèmes experts avec moteur d'inférence. J'étais très loin de mon sujet et de mes projets de cinq ans avant. Durant ces 5 ans, J'ai régulièrement écrit un premier lot de 100 pages la première année (environ 3 pages par semaine), durant les 2 ans où j'ai étudié les tenseurs je n'ai écrit aucune ligne, et ensuite les deux dernières années, j'ai rédigé 800 pages supplémentaires et j'aurais pu en écrire beaucoup plus, car j'avais en quelque sorte trouvé « la voie des résultats ». Pour mieux l'équilibrer et le rendre plus concis, j'ai réduit ensuite mon travail de 900 pages à 530 pages qui constituent ma thèse d'Etat définitive. De cette thèse j'ai tiré, directement ou indirectement, 3 livres classiques sur papier, 2 livres électroniques et 5 articles, ce qui dans la spécialité des sciences de gestion est un travail correct. Mais surtout cette thèse m'a permis de pouvoir écrire d'autres livres et des articles supplémentaires **avec l'expérience acquise** et de franchir un stade décisif dans l'aptitude à l'écriture et à la formalisation des problèmes. Ne cherchez donc pas à planifier trop strictement, mais plutôt à vous fixer quelques échéances incontournables. Il faut du temps pour faire le plan ou pour faire l'état de l'art à partir de vos lectures en bibliothèque, mais il est inutile de passer trois ans pour cela.

Comment trouver et gérer un directeur de thèse ?

Vous devez d'abord avoir un directeur de recherche qui sera le mentor qui vous guidera sur les chemins académiques. Pendant un certain nombre d'années, vous allez souvent rencontrer votre directeur et il est donc indispensable que vos humeurs soient compatibles. Je n'irai pas jusqu'à écrire que la direction de recherche est comme le mariage, mais il y a un peu de cela tout de même, mais pas trop : votre directeur de recherche est **seulement votre directeur de recherche**, ce n'est ni votre père, ni votre grand frère, ni votre assistante sociale, ni votre nounou. Si, pour une raison ou pour une autre il endosse l'un de ces rôles pour lequel il n'est pas fait, quelque part il vous empêchera de grandir et peut être qu'il ne vous dira pas les choses peu agréables que vous méritez qu'il vous dise. La confiance entre vous doit être mutuelle et la façon de travailler de chacun doit être proche. Les directeurs de recherche sont des êtres humains et s'ils sont très compétents dans certains domaines, dans d'autre leur niveau est bien plus faible. Vous devez d'abord trouver un bon spécialiste des questions que vous souhaitez étudier, ensuite, ce spécialiste doit avoir une caractère, une personnalité avec laquelle vous devez vous entendre, enfin il faut que votre directeur soit disponible pour une longue période et donc qu'il ne dirige pas

de nombreuses thèses en même temps. Un directeur qui dirige trente thèses ne pourra pas sérieusement superviser votre travail. Choisissez un directeur qui dirige une dizaine de thèses. Dans ces 10, il aura 2 ou 3 étudiants non motivés et il n'en dirigera effectivement que 6 ou 7. Evitez aussi les directeurs qui partent à la retraite dans 6 mois ou dans un an : lorsqu'ils ne seront plus en activité, ils seront moins motivés à votre égard.

Lorsqu'un directeur de recherche aura accepté votre candidature, il commencera à vous guider. Personnellement, nous demandons à tout étudiant qui veut travailler avec nous de rédiger 10 pages sur son projet. Beaucoup d'étudiants ne sont pas capables de faire ceci et ils abandonnent, soit ils trouvent quelqu'un d'autre. Nous considérons que quelqu'un qui n'est pas capable de rédiger 10 pages pour expliquer ses idées ne sera jamais capable d'en rédiger de 200 à 300 pour une thèse. Ce premier test réalisé, il faut :

- faire les premières recherches bibliographiques ;
- bien préciser le thème de recherche ;
- faire une première proposition formelle ;
- construire une première problématique et un premier plan, mais ceci pourra être ultérieurement modifié en cas de besoin ;
- continuer la recherche bibliographique afin qu'elle soit exhaustive ;
- prévoir la façon d'étudier le terrain de recherche (entreprises, organisations, services et cabinets comptables ;
- prévoir les méthodes adéquates de collecte et d'analyse des données ;
- se faire une opinion sur les résultats obtenus ;
- écrire une première version de la thèse et la soumettre au directeur de recherche ;
- en fonction de ses conseils et de ses critiques écrire d'autres versions ;
- soumettre le projet au conseil scientifique de l'université et à l'école doctorale qui autorisera la soutenance. Le président de l'université prendra un arrêté officiel pour constater ce fait.

Pour toutes ces questions, votre directeur de recherche vous apportera les réponses précises et vous donnera les conseils les plus éclairés.

Comment et pourquoi stocker vos écrits ?

Avant de rédiger la version définitive de votre thèse ou de votre mémoire vous aurez beaucoup écrit, que ce soit à la main ou sur votre ordinateur ou sur des fichiers qui sont stockés sur la toile quelque part dans le monde. Le

grand conseil que nous pouvons vous donner **est de ne rien jeter**. N'effacez pas vos fichiers, datez-les et conservez-les en numérotant les versions, ils contiennent peut-être des idées géniales, ou presque, que vous pourrez utiliser plus tard. Même chose pour vos papiers : ne les jetez pas à la poubelle, faites des dossiers d'archive. Même les mauvais plans ou les rédactions bâclées peuvent contenir une phrase, une référence qui vous sera utile. Vous ferez aussi beaucoup de photocopies. Là encore, gardez-les mais surtout, indiquez à chaque fois les références. Il ne coûte rien de noter une référence lorsqu'on la consulte, plus tard il vous faudra peut-être des semaines pour retrouver la page ou l'année du livre que vous avez photocopié. Pour les versions définitives, faites des copies de sécurité, sur CD ou sur papier. Pensez que la mémoire de votre ordinateur peut tomber en panne à tout moment ou qu'on peut vous voler vos documents dans votre voiture (nous connaissons plusieurs cas). Réservez-vous la possibilité de transporter vos CD sur un autre ordinateur, sur un disque dur amovible ou au pire de scanner vos exemplaires papiers. Pensez aussi à la protection de vos idées : ne laissez pas traîner vos programmes ou vos dossiers, certains collègues mal intentionnés peuvent vous voler vos idées, vos échantillons et même vos recherches. Soyez discrets sur vos travaux et sur vos résultats tant qu'ils ne sont pas publiés et que vous ne pouvez pas prouver que ce sont les vôtres. Ensuite, la soutenance et la publication montreront que c'est vous l'auteur et si ce sont des œuvres originales, personne ne vous les contestera.

Quels sont les intérêts multiples d'une thèse ou d'un mémoire en sciences comptables ?

- Apprendre à analyser un problème comptable de manière exhaustive dans tous ses aspects ;
- Etudier les théories comptables, leur contexte et les situer les unes par rapport aux autres ;
- Comprendre et appréhender les situations comptables complexes et en tirer les enseignements essentiels ;
- Vivre et expérimenter le processus de recherche ;
- Situer la place de la théorie par rapport à la pratique du monde réel et examiner leurs points communs et leurs différences ;
- Apprendre à se faire une opinion sur les travaux des autres auteurs et des autres chercheurs, pouvoir dire ce qui est logique ou non, ce qui est original ou non, ce qui est classique ou révolutionnaire dans leurs travaux ;

- Apprendre à manipuler les concepts, les organiser, les recouper, les améliorer, les simplifier ou les enrichir ;
- Apprendre à rechercher et à obtenir de l'information, à l'aide d'écrits, de réseaux électroniques ou de témoignages ;
- Apprendre à écrire de manière élégante, concise, construite, à développer des arguments logiques ;
- Apporter une contribution, même modeste, à l'édifice en éternelle construction de la connaissance humaine en général et de la connaissance de votre spécialité en particulier.

Les thèses et les mémoires sont-ils réglementés ?

L'obtention des thèses dans les universités françaises est étroitement réglementée, pour l'essentiel cette réglementation figure dans l'arrêté du 7 août 2006 relatif aux modalités de dépôt, de signalement, de reproduction, de diffusion et de conservation des thèses ou des travaux présentés en soutenance en vue du doctorat, pour lequel nous apporterons des précisions dans la partie « VI – Publication des résultats » du présent ouvrage. Il en est de même des mémoires professionnels, comme le mémoire d'expertise comptable (arrêté du 30 décembre 2009), et dans un degré moindre les mémoires de master de recherche (anciens DEA) ou de master professionnels. Pour vous inscrire en thèse, **vous devez d'abord avoir un diplôme de 3^e cycle dans votre spécialité** : diplôme d'études approfondies (DEA) ou master de recherche correspondant à 5 ans d'études. Dans ce cas, il vous faut trouver un directeur de recherche qui donnera un avis favorable à votre projet. Vous pourrez alors vous inscrire de plein droit dans une université et commencer à travailler sous sa direction.

Si vous avez un diplôme d'études supérieures spécialisées (DESS), un master professionnel ou un diplôme étranger (MBA) votre candidature à une thèse sera d'abord examinée par 3 professeurs des universités qui donneront des avis favorables ou défavorables ; ces avis seront pris en compte par le directeur de l'école doctorale de l'université qui fera une proposition définitive soumise au conseil scientifique. Le conseil scientifique dans une de ses séances annuelles vous autorisera à vous inscrire, rejettera votre candidature, ou vous demandera de passer un examen du niveau master de recherche pour compléter votre formation. Ensuite, comme dans le 1^{er} cas, vous devrez trouver un directeur de recherche et vous inscrire. Notons que souvent, l'un des 3 professeurs examinant votre dossier est le directeur de

recherche que vous avez pressenti, ce qui ne veut pas dire qu'il est obligé de soutenir votre candidature.

Si vous voulez passer un mémoire d'expertise comptable, la procédure est différente. Au cours des 3 ans de stage professionnel obligatoire, vous devez proposer un sujet de mémoire au ministère de l'Education nationale, sur le formulaire adéquat, disponible au service inter académique des examens et concours (SIEC) à Arcueil. Vous joindrez une notice explicative comportant vos objectifs, votre plan et les ouvrages et les personnes qui vous permettront de le traiter. Votre sujet sera évalué par un professeur ou par un expert comptable professionnel et il sera soit agréé, soit refusé (il y a environ 10 % de sujets refusés). Vous aurez ensuite deux ans pour écrire et déposer votre mémoire, que vous soutiendrez, à l'une des deux sessions annuelles, en mai et en décembre, devant un jury composé d'un professeur et d'un professionnel. Vous pourrez bénéficier de journées professionnelles organisées par les conseils régionaux de l'Ordre des experts comptable pour vous aider dans la préparation de votre mémoire. La soutenance de votre mémoire sera l'une des trois épreuves de l'examen final avec l'épreuve écrite de révision légale et le grand oral.

Après avoir situé le contexte de la recherche et avoir répondu par avance à quelques questions, nous pouvons entrer dans le vif du sujet qui commence, justement, par la recherche d'un sujet.