

## **A. Hopwood, un passeur de la science du service public** Retour sur le succès de la revue *Accounting, Organizations and Society (AOS)*

**F. Bardet, Université de Lyon, ENTPE**

---

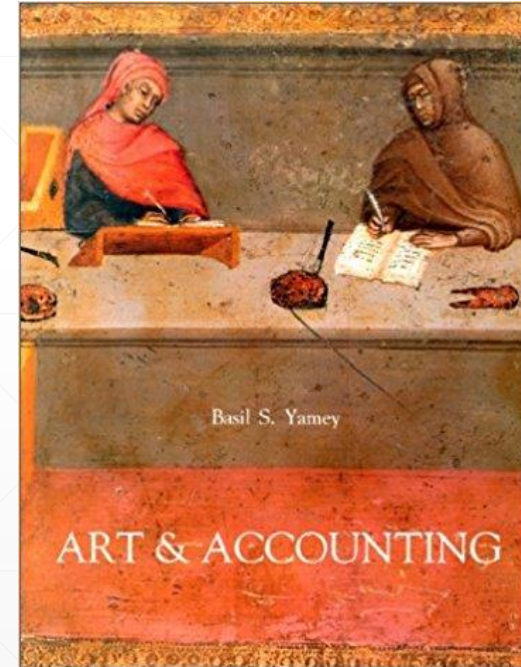
**IGPDE - MINEFI, *Chiffres publics, chiffres privés*, 31 mai 2017**

# *Accounting, Organizations and Society (AOS)*

- Une revue de comptables critiques fondée en 1976 par A. Hopwood
  - Dès 1996, A. Hopwood signe un éditorial “bilan” :
    - L'AAA vient de primer un article d'AOS
    - AOS est devenue la 2e revue de comptabilité classée dans le SSCI
      - derrière le *Journal of Accounting and Economics* (JAE) lié à la “Positive Accounting”
      - devant le JAR et TAR
-

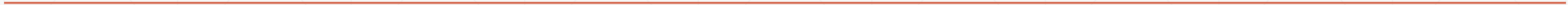
# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey



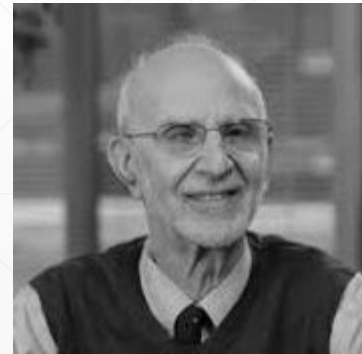
# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey
- Arrive en 1965 à la *Graduate School of Business (GSB)* de l'Université de Chicago



# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey
- Arrive en 1965 à la *Graduate School of Business (GSB)* de l'Université de Chicago
  - Au sein de la GSB, l'IPA fondé en 1962 par Sidney Davidson (lié à Yamey) fédère :
    - L'héritage de William Vatter (*Managerial Accounting*, 1950)
    - Charles Horngren (*Accounting for Management Control*, 1965)
    - Nicholas Dopuch et Jakob Birnberg (*Cost accounting: accounting data for management's decisions*, 1969)
    - Joel Demski (*Information analysis*, 1972) et 2e ed de *Cost accounting* avec Dopuch et Birnberg (1974)



# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey
- Arrive en 1965 à la *Graduate School of Business (GSB)* de l'Université de Chicago
  - Au sein de la GSB, l'IPA fondé en 1962 par Sidney Davidson (lié à Yamey)
  - Lancement en 1963 du *Journal of Accounting Research (JAR)*



Journal  
of  
Accounting  
Research

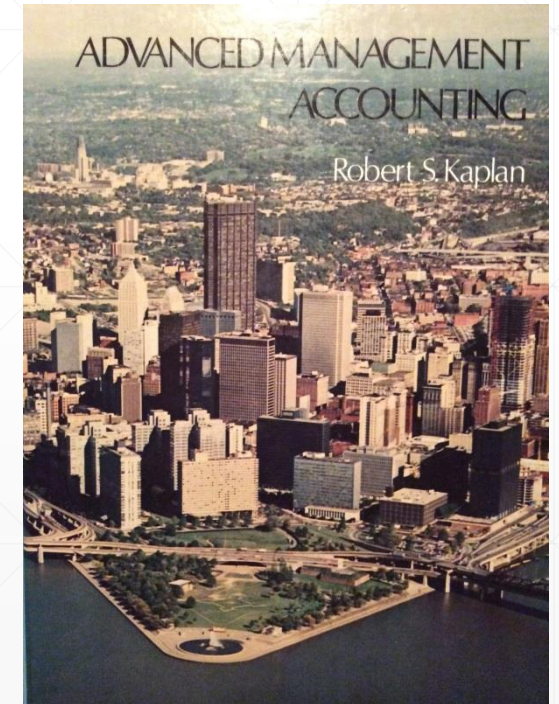
VOL. 1, NO. 1 • SPRING, 1963

A Statement. <i>George P. Shultz and Sir Sydney Cairns</i> .....	1
Why Bother with Postulates? <i>Raymond J. Chambers</i> .....	3
Break-even Budgeting and Programming to Goals. <i>A. Charles, W. W. Cooper, and Y. Ijiri</i> .....	16
Accounting and Utilization of Resources. <i>William A. Paton</i> .....	42
The Concept of Attributable Cost. <i>Gordon Shillinglaw</i> .....	73
Education for a Changing Profession. <i>Robert M. Truckload</i> .....	86
Research Reports	
The Application of Network Techniques to the Planning and Control of an Audit. <i>Gordon B. Davis</i> .....	96
The Semantic Aspect of Communication Theory and Accountancy. <i>David H. Li</i> .....	102
Reviewers' Corner	
The Values of Accounting and of Corporations. <i>Miles Kennedy</i> .....	108



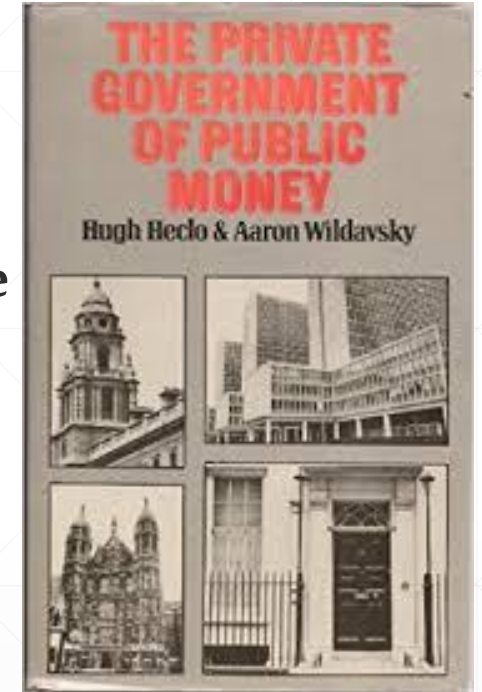
# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey
- Arrive en 1965 à la *Graduate School of Business (GSB)* de l'Université de Chicago
  - Au sein de la GSB, l'IPA fondé en 1962 par Sidney Davidson (lié à Yamey)
  - Lancement en 1963 du *Journal of Accounting Research (JAR)*
  - Intérêt à l'IPA pour le "Management accounting" (Kaplan, 1982)



# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey
- Arrive en 1965 à la *Graduate School of Business (GSB)* de l'Université de
  - Au sein de la GSB, l'IPA fondé en 1962 par Sidney Davidson (lié à Yamey)
  - Lancement en 1963 du *Journal of Accounting Research (JAR)*
  - Intérêt à l'IPA pour le "Management accounting" (Kaplan, 1982)
- De retour au RU, il rejoint la *Manchester Business School (1970-73)*
  - Hopwood s'intéresse aux programmes de réduction des dépenses du gouvernement Edward Heath (1970-1974) analysés par Hecla et Wildavsky (1974)





# Anthony Hopwood, une formation grande ouverte

- Formé à la comptabilité à la LSE par Basil Yamey
- Arrive en 1965 à la *Graduate School of Business (GSB)* de l'Université de Chicago
  - Au sein de la GSB, l'IPA fondé en 1962 par Sidney Davidson (lié à Yamey)
  - Lancement en 1963 du *Journal of Accounting Research (JAR)*
  - Intérêt à l'IPA pour le "Management accounting" (Kaplan, 1982)
- De retour au RU, il rejoint la *Manchester Business School (1970-73)*
  - Hopwood s'intéresse aux programmes de réduction des dépenses du gouvernement (1970-1974) analysés par Hecló et Wildawsky (1974)
  - Rencontre David J. Cooper qui arrive à l'université de Manchester en 1972



## EDITOR-IN-CHIEF

Anthony G. Hopwood: Oxford Centre for Management Studies, Kennington, Oxford OX1 5NY

## EDITORIAL BOARD

**Chris Argyris**  
Graduate School of Education  
Harvard University

**Jacob G. Birnberg**  
Graduate School of Business  
University of Pittsburgh

**William J. Bruns Jr.**  
Graduate School of Business  
Administration  
Harvard University

**Edwin H. Caplan**  
Robert O. Anderson School of  
Business and Administrative Sciences  
University of New Mexico

**Jerry Dermer**  
Faculty of Management Studies  
University of Toronto

**Meinolf Dierkes**  
International Institute for  
Environment and Society  
West Berlin

**Brian F. Emmerson**  
The Stock Exchange  
London

**Eric G. Flamholtz**  
Graduate School of Management  
University of California, Los Angeles

**Jay R. Galbraith**  
The Wharton School  
University of Pennsylvania

**L. Richard Hoffman**  
Graduate School of Business  
University of Chicago

**Geert H. Hofstede**  
European Institute for Advanced  
Studies in Management and  
Centre Européen d'Education  
Permanente  
France

**Thomas R. Hofstede**  
Graduate School of Business  
Stanford University

**Robert E. Jensen**  
College of Business Administration  
University of Maine

**Edward E. Lawler III**  
Institute for Social Research  
University of Michigan

**J. Leslie Livingstone**  
College of Industrial Management  
Georgia Institute of Technology

**Åke Magnusson**  
Economic Research Institute  
Stockholm School of Economics

**Edmond Marqués**  
Centre d'Enseignement Supérieur des  
Affaires  
Jouy-en-Josas  
France

**Charles Medawar**  
Public Interest Research Group  
London

**Henry Mintzberg**  
Faculty of Management  
McGill University and  
University of Aix-en-Provence  
France

**John Grant Rhode**  
Graduate School of Business Admini-  
stration  
University of Washington

**Joshua Ronen**  
Vincent C. Ross Institute of Account-  
ing Research  
College of Business and Public Admini-  
stration  
New York University

**Herbert G. Schmidt**  
Federal Ministry for Labour and  
Social Affairs  
Bonn and  
University for Education Rhineland

**Robert J. Swieringa**  
Graduate School of Business and  
Public Administration  
Cornell University

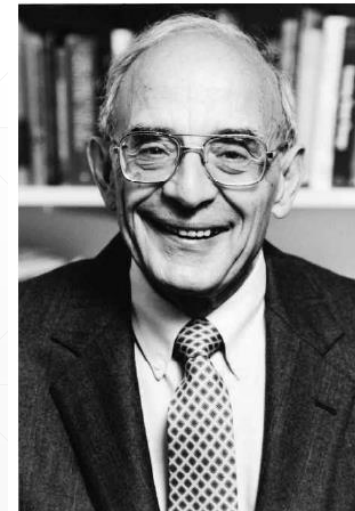
**Arthur B. Toan Jr.**  
Price Waterhouse & Co.  
New York

**Naomi Tsumagari**  
Faculty of Economics  
University of Tokyo

**Aaron Wildavsky**  
Graduate School of Public Policy  
University of California, Berkeley

# La création d'AOS, une dynamique américaine

- 15 / 26 membres travaillent aux US
- Chris Argyris et Aaron Wildavsky sont respectivement professeur en sociologie des organisations et en analyse des politiques publiques



Chris Argyris  
James Bryant Conant Professor  
Harvard Business School



# Accounting, Organizations and Society

## EDITOR-IN-CHIEF

Anthony G. Hopwood: Oxford Centre for Management Studies, Kennington, Oxford OX1 5NY

## EDITORIAL BOARD

**Chris Argyris**  
Graduate School of Education  
Harvard University

**Jacob G. Birnberg**  
Graduate School of Business  
University of Pittsburgh

**William J. Bruns Jr.**  
Graduate School of Business  
Administration  
Harvard University

**Edwin H. Caplan**  
Robert O. Anderson School of  
Business and Administrative Sciences  
University of New Mexico

**Jerry Dermer**  
Faculty of Management Studies  
University of Toronto

**Meinolf Dierkes**  
International Institute for  
Environment and Society  
West Berlin

**Brian F. Emmerson**  
The Stock Exchange  
London

**Eric G. Flamholtz**  
Graduate School of Management  
University of California, Los Angeles

**Jay R. Galbraith**  
The Wharton School  
University of Pennsylvania

**L. Richard Hoffman**  
Graduate School of Business  
University of Chicago

**Geert H. Hofstede**  
European Institute for Advanced  
Studies in Management and  
Centre Européen d'Education  
Permanente  
France

**Thomas R. Hofstede**  
Graduate School of Business  
Stanford University

**Robert E. Jensen**  
College of Business Administration  
University of Maine

**Edward E. Lawler III**  
Institute for Social Research  
University of Michigan

**J. Leslie Livingstone**  
College of Industrial Management  
Georgia Institute of Technology

**Åke Magnusson**  
Economic Research Institute  
Stockholm School of Economics

**Edmond Marqués**  
Centre d'Enseignement Supérieur des  
Affaires  
Jouy-en-Josas  
France

**Charles Medawar**  
Public Interest Research Group  
London

**Henry Mintzberg**  
Faculty of Management  
McGill University and  
University of Aix-en-Provence  
France

**John Grant Rhode**  
Graduate School of Business Admini-  
stration  
University of Washington

**Joshua Ronen**  
Vincent C. Ross Institute of Account-  
ing Research  
College of Business and Public Admini-  
stration  
New York University

**Herbert G. Schmidt**  
Federal Ministry for Labour and  
Social Affairs  
Bonn and  
University for Education Rhineland

**Robert J. Swieringa**  
Graduate School of Business and  
Public Administration  
Cornell University

**Arthur B. Toan Jr.**  
Price Waterhouse & Co.  
New York

**Naomi Tsumagari**  
Faculty of Economics  
University of Tokyo

**Aaron Wildavsky**  
Graduate School of Public Policy  
University of California, Berkeley

# La création d'AOS, une dynamique américaine

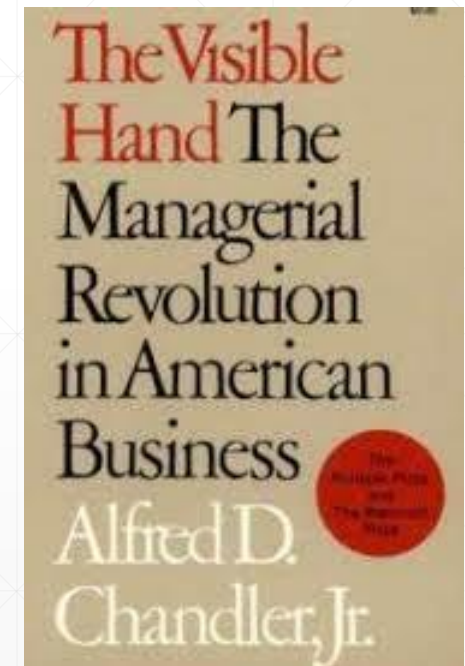
- 15 / 26 membres travaillent aux US
- Chris Argyris et Aaron Wildavsky sont respectivement professeur en sociologie des organisations et en analyse des politiques publiques
- L'un et l'autre publient dans AOS
  - Argyris dès 1977 sur le "managerial accounting"
  - Wildavsky régulièrement : en 1976, 1978, 1988

*Publishing, Subscription and Advertising Offices: Pergamon Press Ltd., Headington Hill Hall, Oxford OX3 0BW (Oxford 64881; Telex 83177).*

Annual Subscription Rates 1976

# L'ouverture d'AOS aux sciences des organisations

- **Les sciences des organisations comme terrain de conquête**
  - L'enjeu pour la comptabilité du secteur de l'évaluation (Birnberg, 1976)
  - L'article de Chandler (1979) deux ans après *The Visible Hand*

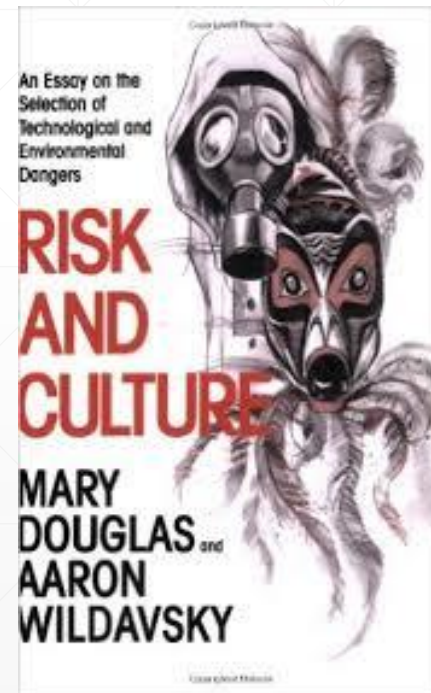




# L'ouverture d'AOS aux sciences des organisations

- **Les sciences des organisations comme terrain de conquête**
  - L'enjeu pour la comptabilité du secteur de l'évaluation (Birnberg, 1976)
  - L'article de Chandler (1979) deux ans après *The Visible Hand*
- **La mobilisation d'Argyris et Wildavsky**
  - La revue d'ouvrages consacrés aux politiques environnementales de Wildavsky (1976)
  - Un article de Argyris sur le *Management of Information system* (1977)
  - Un commentaire de Wildavsky sur le MIS (1978)

Pas de mobilisation des travaux des comptables



# La jonction avec la sociologie néo-institutionnaliste

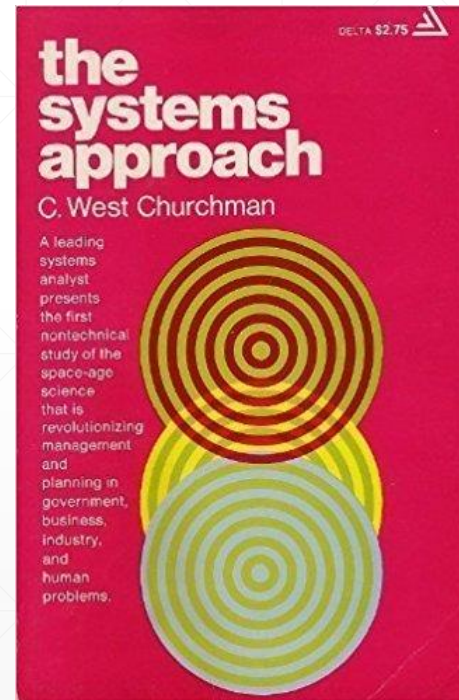
- La plongée de Richard Boland dans la littérature consacrée au MIS...





# La jonction avec la sociologie néo-institutionnaliste

- La plongée de Richard Boland dans la littérature consacrée au MIS...
  - Boland revendique sa filiation avec Argyris et Churchman (ancien de la *Case University*)



# La jonction avec la sociologie néo-institutionnaliste

- **La plongée de Richard Boland dans la littérature consacrée au MIS...**
  - Boland revendique sa filiation avec Argyris et Churchman (ancien de la *Case University*)
  - Replaces la décision dans des champs sociaux dans lesquels se déroule le "sense making process" et analyse des systèmes d'information comme des « canaux d'information »

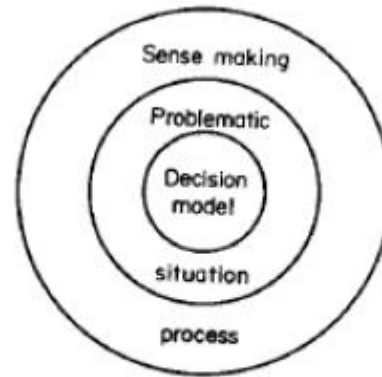


Figure 5. Le contexte social des modèles de décision selon Boland [Boland Jr., 1979, p. 266]

# La jonction avec la sociologie néo-institutionnaliste

- La plongée de Richard Boland dans la littérature consacrée au MIS...
  - Boland revendique sa filiation avec Argyris et Churchman (ancien de la *Case University*)
  - Remplace la décision dans des champs sociaux dans lesquels se déroule le "sens making process" et analyse des systèmes d'information comme des « canaux d'information »
- ... Puis dans le champ de la sociologie néo-institutionnaliste
  - Mobilisant Meyer et Rowan (AJS, 1977) qui se penchent sur le développement des outils comptables dans les organisations et parient sur l'absence d'avenir des « calculs de rationalité microscopique » et sur le besoin de mythes et de cérémonies,



## Institutionalized Organizations: Formal Structure as Myth and Ceremony<sup>1</sup>

John W. Meyer and Brian Rowan  
*Stanford University*

Many formal organizational structures arise as reflections of rationalized institutional rules. The elaboration of such rules in modern states and societies accounts in part for the expansion and increased complexity of formal organizational structures. Institutional rules function as myths which organizations incorporate, gaining legitimacy, resources, stability, and enhanced survival prospects. Organizations whose structures become isomorphic with the myths of the institutional environment—in contrast with those primarily structured by the demands of technical production and exchange—decrease internal coordination and control in order to maintain legitimacy. Structures are decoupled from each other and from ongoing activities. In place of coordination, inspection, and evaluation, a logic of confidence and good faith is employed.

Formal organizations are generally understood to be systems of coordinated and controlled activities that arise when work is embedded in complex networks of technical relations and boundary-spanning exchanges. But in modern societies formal organizational structures arise in highly institutionalized contexts. Professions, policies, and programs are created along with the products and services that they are understood to produce rationally. This permits many new organizations to spring up and forces existing ones to incorporate new practices and procedures. That is, organizations are driven to incorporate the practices and procedures defined by prevailing rationalized concepts of organizational work and institutionalized in society. Organizations that do so increase their legitimacy and their survival prospects, independent of the immediate efficacy of the acquired practices and procedures.

Institutionalized products, services, techniques, policies, and programs function as powerful myths, and many organizations adopt them ceremonially. But conformity to institutionalized rules often conflicts sharply

<sup>1</sup> Work on this paper was conducted at the Stanford Center for Research and Development in Teaching (SCRDT) and was supported by the National Institute of Education (contract no. NE-C-00-3-0062). The views expressed here do not, of course, reflect NIE positions. Many colleagues in the SCRDT, the Stanford Organizations Training Program, the American Sociological Association's work group on Organizations and Environments, and the NIE gave help and encouragement. In particular, H. Acland, A. Bergesen, J. Boli-Bennett, T. Deal, J. Freeman, P. Hirsch, J. G. March, W. R. Scott, and W. Starbuck made helpful suggestions.

# La jonction avec la sociologie néo-institutionnaliste

- **La plongée de Richard Boland dans la littérature consacrée au MIS...**
    - Boland revendique sa filiation avec Argyris et Churchman (ancien de la *Case University*)
    - Replaces la décision dans des champs sociaux dans lesquels se déroule le "sens making process" et analyse des systèmes d'information comme des « canaux d'information »
  - **... Puis dans le champ de la sociologie néo-institutionnaliste**
    - Mobilisant Meyer et Rowan (AJS, 1977) qui se penchent sur le développement des outils comptables dans les organisations et parient sur l'absence d'avenir des « calculs de rationalité microscopique » et sur le besoin de mythes et de cérémonies,
    - Boland (1982) puis Boland & Pondy (1983) élargissent la grille aux organisations marchandes
-



# La jonction avec la sociologie néo-institutionnaliste

- **La plongée de Richard Boland dans la littérature consac**
  - Boland revendique sa filiation avec Argyris et Churchman (ancien
  - Remplace la décision dans des champs sociaux dans lesquels se déroule l'analyse des systèmes d'information comme des « canaux d'inform.
- **... Puis dans le champ de la sociologie néo-institutionn**
  - Mobilisant Meyer et Rowan (AJS, 1977) qui se penchent sur le développement des comptables dans les organisations et parient sur l'absence d'avenir microscopique » et sur le besoin de mythes et de cérémonies,
  - Boland (1982) puis Boland & Pondy (1983) élargissent la grille aux
- **L'engagement de John Meyer**
  - La réponse de Meyer (1983) à Boland et Pondy: il faut faire « avec » les écoles notamment, et multiplier les recherches pour comprendre le cas des US : besoin de plus de contrôle (faiblesse des administrations fédérales)
  - Meyer (1986) : distinguer comptabilités (FA) et comptes (MA)

*Accounting, Organizations and Society*, Vol. 11, No. 4/5, pp. 345–356, 1986.  
Printed in Great Britain

0361–3682/86 \$3.00+0.00  
Pergamon Journals Ltd.

## SOCIAL ENVIRONMENTS AND ORGANIZATIONAL ACCOUNTING\*

JOHN W. MEYER  
*Department of Sociology, Stanford University*

### Abstract

The determinants of the prevalence of accountants and accounting work in organizations are discussed, starting from a view of organizational structure as created in response to environmental factors. Accounting work is seen as related to the expansion of cultural rationalization — and in particular to forms of rationalization that are not made organizationally complete or self-evident. It arises less in situations of clear vertical and horizontal bureaucratization than in those of the expansion of organizational structure without clear and definite rules of vertical and lateral differentiation.

This paper develops hypotheses about the factors affecting the incidence of accountants and accounting work in organizations. Clearly there is much variation. Organizations vary in the amount of accounting work they contain. So, probably, do general types of organizations — at least by reputation, some kinds of organizations are overrun by accountants, while others have relatively few. Such distinctions also characterize whole social sectors or domains, with some industries taking the lead, and others reputed to be backward. National societies differ substantially in the degree to which activities fall into the hands of accountants, or occur under their blessings: the United States is obviously on the high side here. And finally, there is much variation over time: activities done now may generally require the participation of more accountants than the same activities done decades or centuries ago.

Whether one sees the expansion of accounting activity as progress in rationality or as the expansion of bureaucratic restrictions on life and

choice, the phenomenon calls for research. There are a number of ways in which this research could usefully go on. One can envision historical case studies and qualitative ones. In the present paper, we consider lines of thought that could be investigated with rather formal multivariate analyses of the factors affecting the presence of accountants and accounting work, taking advantage for explanatory purposes of the variations in prevalence that exist among organizations, kinds of organizations, institutional sectors, national societies, and time.

Intellectually, such an investigation could start from the classic premises of organizations theory, looking closely at the technical activities of organizations as the central predictors of such organizational phenomena as accounting (see Perrow, 1979, or Scott, 1981 for a review). One would arrive quickly at the argument that the expansion of accounting work reflects the expanded size and differentiation of modern organizations (Blau & Schoenherr, 1971), as a matter of technical necessity. In a version of the

\* Presented at the Symposium on the Roles of Accounting in Organizations and Society, University of Wisconsin, 12–14 July, 1984. Work on the paper was supported by Stanford's Institute for Research on Educational Finance and Governance, with funds from the National Institute of Education. Neither Institute is responsible for the views presented here. I am indebted to my continuing collaboration with W. R. Scott. Some of the ideas here are taken from Meyer & Scott (1983).

# La comptabilité nourrie par les SHS : l'autre victoire d'Hopwood

## ■ Des comptables qui s'intéressent au transfert de la comptabilité dans les administrations

- Après l'expérimentation par l'administration Carter du ZBB...
- ... se produit une nouvelle importation des outils comptables du privé dans le public qui amène Stephen Jablon et Mark Dirsmith de la *Penn State University* à se pencher sur ces transferts
- Leurs articles de 1978 sur l'échec du PPBS et celui de 1979 sur le ZBB dans les universités sont très inspirés par Wildavsky



## ■ Un énorme travail d'importation des problématiques de SHS

- Réalisant sa thèse de comptabilité à la *Penn State University*, Mark Covalleski se penche sur le secteur de la santé et s'intéresse au développement du MBO dans les hôpitaux.
- Il publie un premier article avec Dirsmith en 1983 qui signe une première appropriation remarquable de la littérature d'APP (Wildavsky encore, Meyer et Rowan, March sur le « découplage » entre société et organisation), ainsi qu'une mobilisation des travaux publiés par AOS
- L'année suivante, Hopwood organise sa conférence d'AOS de 1984 à Madison
- Les articles de Covalleski de 1985 et 1986 mobilisent DiMaggio et Powell, Argyris, Crozier et Jamous, Zald, Garfinkel...
- Seul bémol : l'allocution présidentielle de Wildavsky lors du congrès de l'APSA de 1986 ne mentionne pas AOS

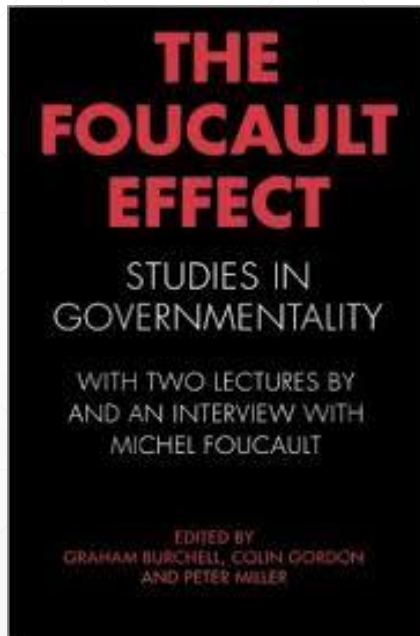




# Le tournant foucauldien d'AOS

- **Les réseaux londoniens de la LBS**

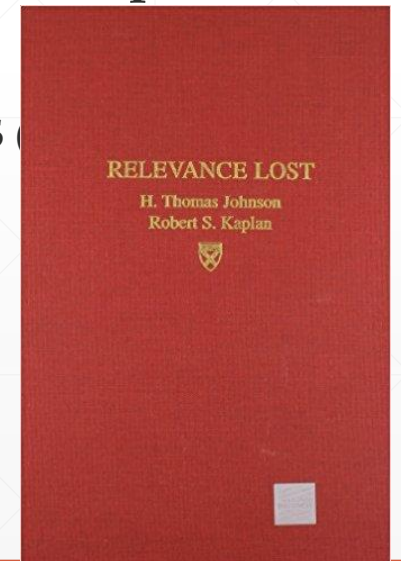
- La rencontre de Stuart Burchell à la LBS... et de son frère !
- Le réseau *Ideology and Consciousness* du frère
- L'invitation du philosophe Peter Miller et du comptable Ted O'Leary
- L'encadrement de la thèse d'Anne Loft



	1980	1985	1986	1987	1988	1991
Nombre d'articles citant Foucault	1	1	6	10	4	11
Auteurs liés à la LBS	Burchell	Burchell	Chua Hoskin & Macve Loft Miller	Boland Burrell Cooper Hopwood Lowe Miller & O'Leary Puxty Willmott	Covaleski Dirsmith Tinker	Jönsson Rose
Nombre de citations	2	2	42	40	[...]	[...]

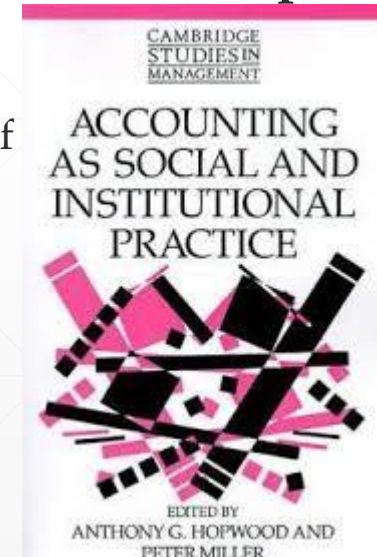
# Le tournant foucauldien d'AOS

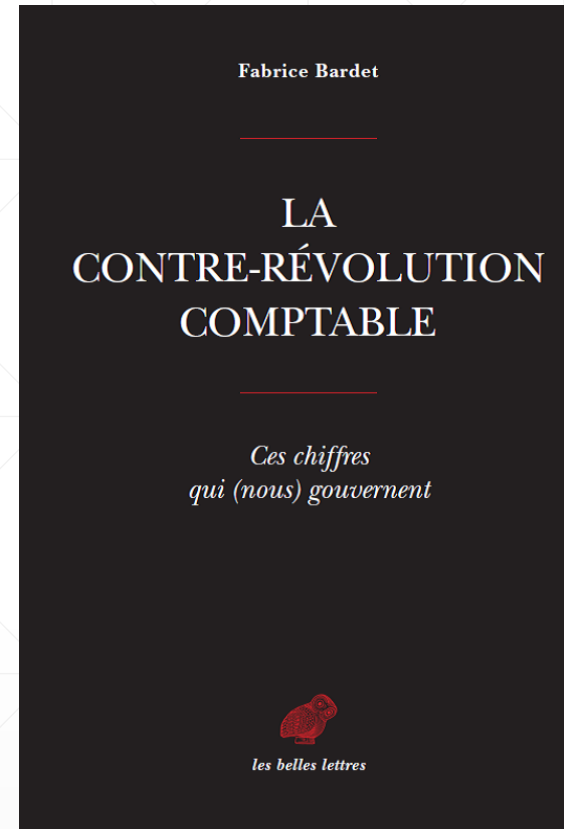
- **Les réseaux londoniens de la LBS**
  - La rencontre de Stuart Burchell à la LBS... et de son frère !
  - Le réseau *Ideology and Consciousness* du frère
  - L'invitation du philosophe Peter Miller et du comptable Ted O'Leary
  - L'encadrement de la thèse d'Anne Loft
- **La LSE, plate-forme de la nouvelle opération d'importation des SHS dans la comptabilité**
  - Le recrutement en 1987 de Mike Power, philosophe et comptable
  - Peter Miller, du comité de rédaction d'AOS (1986) à la LSE (1988), à la rédaction en chef d'AOS (1989)
    - Le lien avec Ted O'Leary et Kaplan et Johnson autour des questions de « cost accounting »



# Le tournant foucauldien d'AOS

- **Les réseaux londoniens de la LBS**
  - La rencontre de Stuart Burchell à la LBS... et de son frère !
  - Le réseau *Ideology and Consciousness* du frère
  - L'invitation du philosophe Peter Miller et du comptable Ted O'Leary
  - L'encadrement de la thèse d'Anne Loft
- **La LSE, plate-forme de la nouvelle opération d'importation des SHS dans la comptabilité**
  - Le recrutement en 1987 de Mike Power, philosophe et comptable
  - Peter Miller, du comité de rédaction d'AOS (1986) à la LSE (1988), à la rédaction en chef
    - Le lien avec Ted O'Leary et Kaplan et Johnson autour des questions de « cost accounting »
  - L'invitation de Ted Porter en 1990
  - L'entrée de Power au comité de rédaction d'AOS en 1991
  - Avant Oxford (1995), *Accounting as social and institutional practice* (1994)





**F. Bardet, Université de Lyon, ENTPE**

---

**IGPDE - MINEFI, *Chiffres publics, chiffres privés*, 31 mai 2017**