

Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche  
Scientifique et de la Technologie

Université de Sfax

Faculté des Sciences Économiques et de Gestion de Sfax

Mémoire de Mastère en comptabilité

## **Sujet**

*La Formation au Jugement Professionnel dans l'Enseignement  
de la Comptabilité :*

*Approche Théorique et Application au Cas Tunisien*

Élaboré par : Khalil Ammous

Encadré et dirigé par : M.Hédi Turki Maître Assistant

# Plan

**Introduction**

**Première Partie : Analyse théorique du jugement professionnel**

**Chapitre Premier : Approche conceptuelle traditionnelle du jugement professionnel**

Section 1 : Essai de définition du jugement professionnel

Section 2 : Les qualités caractéristiques du jugement professionnel

# **Chapitre Second : Analyse paramétrique dialectique et adaptée pour une bonne formation au jugement professionnel**

Section 1 : Le jugement professionnel et la motivation  
interne constante de pensée

Section 2 : Les habitudes d'une pensée critique

Section 3 : Développement cognitif et pensée critique

# **Deuxième partie : Validation empirique de la formation au jugement professionnel comptable : Cas du C.E.S de Révision Comptable**

## **Chapitre Premier : Analyse et évaluation de la structure et des contenus des examens dans le C.E.S de Révision Comptable**

Section 1 : Méthodologie d'évaluation

Section 2 : Présentation et analyse des résultats  
d'évaluation des examens

Section 3 : Analyse synthétique des résultats  
d'évaluation des examens

# **Chapitre Deuxième : Proposition en vue d'améliorer l'aptitude au bon jugement professionnel**

## **Conclusion générale**

# Problématique

Notre préoccupation dans la présente recherche consiste essentiellement à l'identification des problèmes concernant le jugement professionnel pendant le déroulement de la carrière universitaire des enseignants et durant la vie active des experts comptables

## Nous essayerons :

- De suivre une analyse conceptuelle traditionnelle et moderne du jugement professionnel
- De répondre positivement et/ou négativement de l'adéquation formation – recherche – emploi des sortants de l'enseignement supérieure

**Première partie**  
**Analyse théorique du jugement**  
**professionnel**

Notre analyse du Jugement Professionnel nécessite d'emblée son appréhension, sa compréhension et son explication à travers les outils théoriques et les mécanismes analytiques que nous fournissent les différentes recherches conceptuelles actuelles et disponibles en la matière.

Le mot « jugement » désigne en Droit, de façon générique, toutes les décisions rendues par une autorité judiciaire compétente, dans ses rapports avec le justiciable.

*" Une activité décisionnelle dirigée ou un processus de résolution de problèmes réalisé dans l'intérêt de l'individu, où une considération réfléchie a été apportée à l'information pertinente, aux critères, aux méthodes, au contexte, aux principes ainsi qu'aux politiques et aux ressources applicables "*

(P.A.Falcone, N.C.Factone, C.A.E.Glancarlo et N.Ferguson, 1999).

Le jugement constitue à la fois, une connaissance acquise, une démonstration rigoureuse, une estimation de mesure et un processus de choix aidant à la prise de décision pour résoudre des problèmes divers et complexes dus à l'activité économique, sociale et culturelle humaine.

Une telle activité décisionnelle nécessite une bonne compréhension de ses caractéristiques, de ses spécificités et de ces particularités.

# Caractéristiques d'ordre général

Objectivité

Pertinence

Moralité

Consensualité

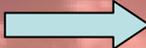
# Caractéristiques d'ordre spécifique

Le professionnel comptable lors de l'exercice de son jugement professionnel doit avoir :

## une règle de conduite basée sur :

-  Les vertus intellectuels et pratiques
-  L'intégrité
-  La courtoisie professionnelle

## Des qualités personnelles :

-  fonctionnelles; et
-  individuelles

Les formateurs qualifient le jugement professionnel de pensée critique, exercée dans un cadre théorique, pratique et professionnel. L'exercice d'un jugement solide nécessite à la fois la volonté et l'habileté à penser de façon critique contre tout conformisme autarcique et fermé.

Nous devons approcher le jugement en analysant sa motivation interne au travers des paramètres et des habitudes.

Pour se protéger des professionnels qui ne démontrent ni la volonté ni l'habileté d'exercer de bons jugements, la société a mis en place plusieurs mécanismes pour assurer que les bonnes décisions prises antérieurement soient retenues en mémoire.

Elle a définie :

# Des stratégies de réduction du risque d'erreurs du jugement professionnel

- Construire des machines et les programmer de manière à ce qu'elles puissent reproduire les approches qui ont eu du succès dans la décision ou la résolution de problèmes.
- Élaborer des livres de procédures et des protocoles qui simplifient les processus complexes existants.
- Contrôler l'accès au processus décisionnel par des exigences telles que la réussite scolaire et universitaire, l'obtention de permis, l'expérience de travail ou la solidité de la volonté, de l'engagement et de l'habileté à la prise de décision.

✚ Limiter le pouvoir discrétionnaire par une législation, ou à l'intérieur d'un organisme, en limitant le pouvoir d'autorisation : La budgétisation et la révision par un bureau central des décisions d'une certaine ampleur.

✚ Enseigner aux individus à penser.

# Des paramètres stratégiques du jugement professionnel

- ✚ Doivent déterminer comment le jugement est enseigné et évalué
- ✚ Le premier paramètre définit ceux qui ont des enjeux reliés directement au jugement professionnel.
- ✚ Le deuxième paramètre définit ceux qui ont des enjeux de deuxième ordre.
- ✚ Le troisième paramètre inclue l'identification du problème ou la décision sur laquelle doit se pencher le professionnel.
- ✚ Les Normes de pratique constituent le quatrième paramètre

La motivation interne du jugement professionnel est influencée par des habitudes et des comportements personnels qui varient d'une personne à une autre et d'un groupe d'individu à d'autres.

Des études sur les indépendances ont tenté de décrire les caractéristiques attendues d'une personne dont la réflexion est exemplaire.

## Ces études ont permis de relever sept éléments particuliers et distincts :

- ✚ Recherche de la vérité
- ✚ Ouverture d'esprit
- ✚ Capacité analytique
- ✚ Esprit systématique
- ✚ Confiance en son habileté à la pensée critique
- ✚ Curiosité intellectuelle et
- ✚ Maturité du jugement

Après avoir défini, identifié et caractérisé le jugement professionnel par ses qualités génériques et spécifiques traditionnelles ; il y a lieu de s'interroger sur la place et l'importance de ce concept qu'est la formation au jugement professionnel en Tunisie.

## Deuxième partie

**Validation empirique de la formation  
au jugement professionnel comptable :  
cas du Certificat d'Études Supérieures  
de Révision Comptable**

Une telle évaluation nous permet d'appréhender si les examens posés testent ou non la compétence des étudiants soit la qualité de leur jugement professionnel sensée faciliter leur insertion au sein de la profession comptable.

le jury demande aux candidats intéressés de prouver qu'ils possèdent certaines capacités génériques et spécifiques dont :

➡ Appliquer les connaissances définies dans le programme d'étude ;

➡ Repérer, définir et classer par ordre d'importance les problèmes et les aspects à traiter, même en l'absence de normes explicites à cet égard ;

➡ Analyser l'information ;

- ➔ Traiter les problèmes de manière intégrée ;
- ➔ Exercer son jugement professionnel ;
- ➔ Évaluer les diverses possibilités et proposer des solutions pratiques qui satisfont les besoins des utilisateurs ;
- ➔ Communiquer clairement et efficacement.

# Méthodologie

- Échantillon composé de tous les sujets d'examens posés à partir de 1997 Jusqu'à 2003
- l'évaluation est basée sur un barème « officiel »
- Étudier séparément chaque question posée au divers examens en se basant sur :

## Quatre principales qualités caractéristiques du jugement professionnel

- L'intelligence
- La restitution des connaissances
- L'habileté professionnelle
- L'application mécanique

## Le critère de l'interrogation marginale

 La note octroyée à chaque question peut être attribuée à un seul critère ou divisée sur plusieurs

 Sommation des notes attribuées à chaque critère

 Calcul du pourcentage provenant du rapport entre le total des notes partielles attribuées à chaque critère et la note finale complète (20 points)

 **Premier groupe** : examen à dominante mémoire ; Addition des taux relatifs aux critères de restitution des connaissances, application mécanique et interrogation marginale

 **Deuxième groupe** : examen à dominante compétence : Addition des taux relatifs aux critères de l'intelligence et l'habileté professionnelle

# Résultats

L'importance quasi-totale des critères de la première famille de la dominante mémoire pour les examens de révision comptable où les taux enregistrés se situent pour toute la période entre 78,75% et 100% et avec une moyenne de 95,35%

Il en est de même pour les examens de fiscalité où les taux accaparés par la première famille de dominante mémoire varient aussi entre 85% et 100% et de 94,58% en moyenne ; alors que ceux de la seconde famille de dominante compétence n'atteignent durant ces sessions que rarement les 15% avec une moyenne de 5,41%.

Les examens de gestion intégrée, bien qu'ils accusent la même tendance observée pour les deux modules pré-cités en se basant entièrement sur les critères de dominante mémoire, enregistrent toutefois quelques taux supérieurs à 25% pour certaines sessions en faveur des critères de dominante compétence.

Le type d'évaluation pour les modules du Certificat d'Études Supérieures de Révision Comptable est fondamentalement d'essence mémoire et non-compétence. Ceci est de nature à ne pas favoriser une formation réfléchie au bon jugement professionnel qui exige une certaine liberté d'esprit voire surtout une pensée critique.

Il est à noter que les examens ne constituent qu'une part de la formation totale du candidat, c'est-à-dire que si l'examen ne teste pas l'intelligence, cela ne veut pas dire que le candidat n'a pas reçu une formation qui éveille l'intelligence.

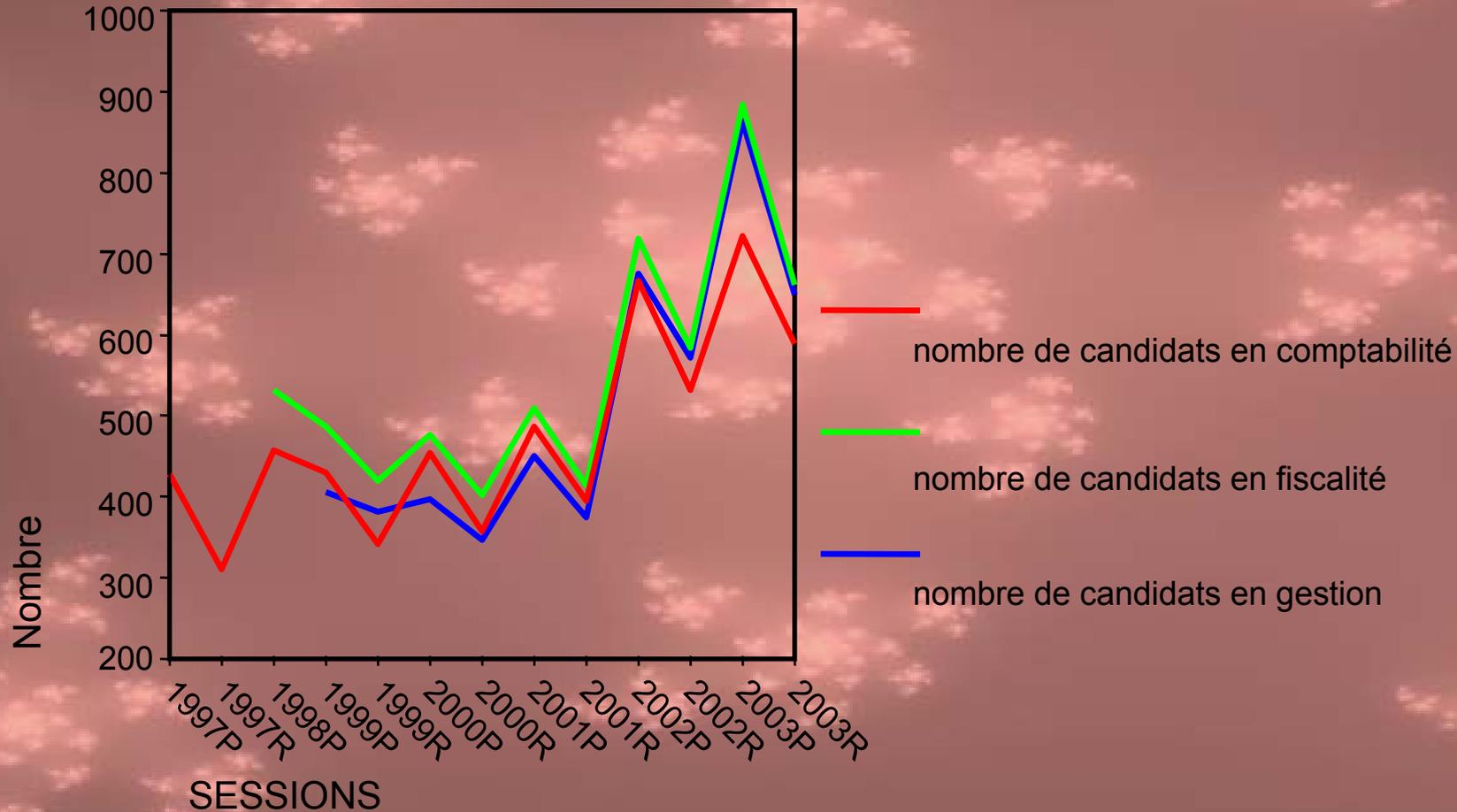
Enfin, le type d'évaluation ne développe pas l'exercice d'un jugement professionnel solide nécessitant à la fois la volonté et l'habileté à penser de façon critique et non automatique compte tenu des caractéristiques, des objectifs et des finalités attendus des divers examens et en l'occurrence des candidats concernés.

# Analyse synthétique des résultats d'évaluation des examens

Cette analyse peut se faire à l'aide de quelques graphiques représentatifs des épreuves de révision comptable, de fiscalité et de gestion intégrée

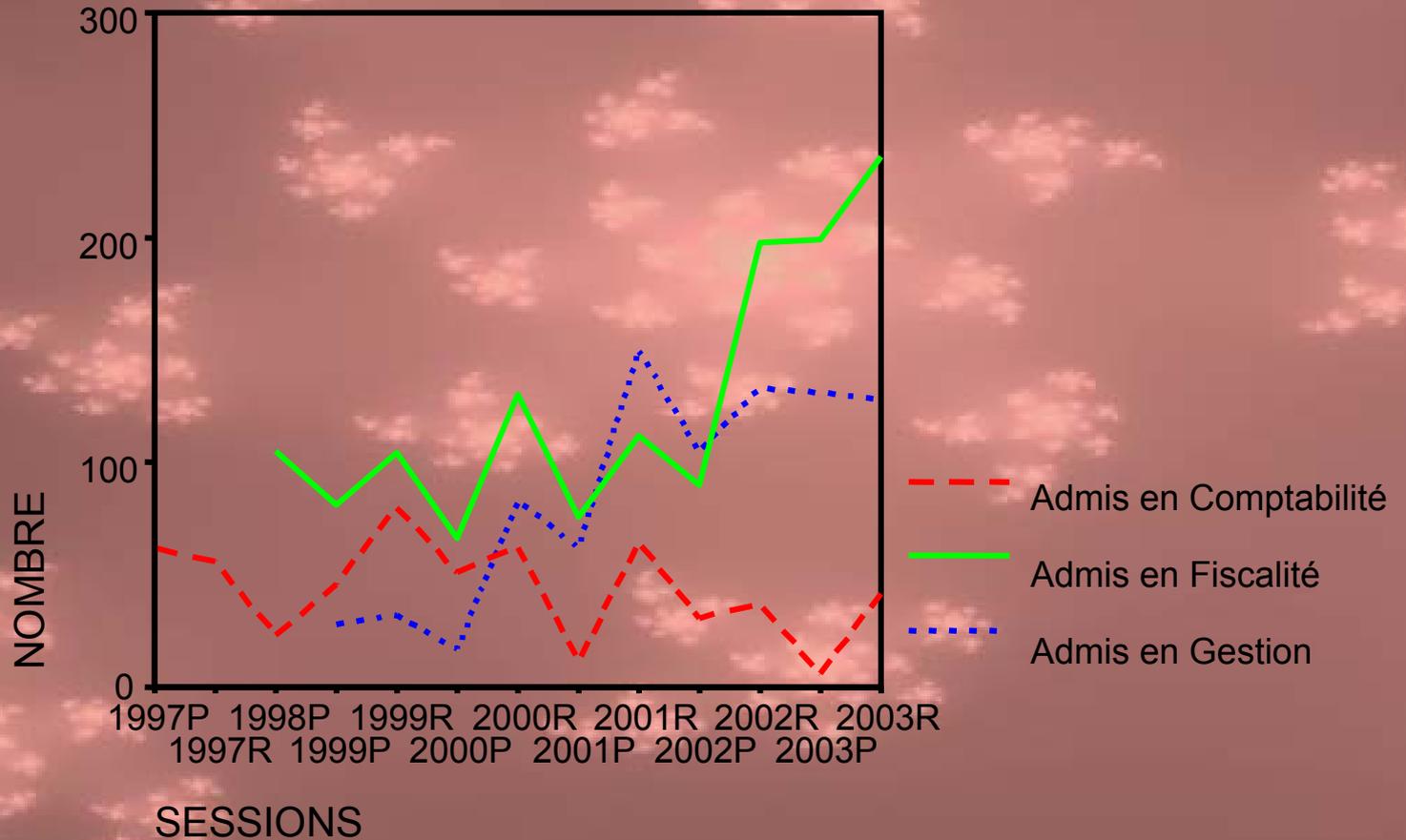
# Graphique n°1

## Évolution dans le temps des Nombres des candidats par module



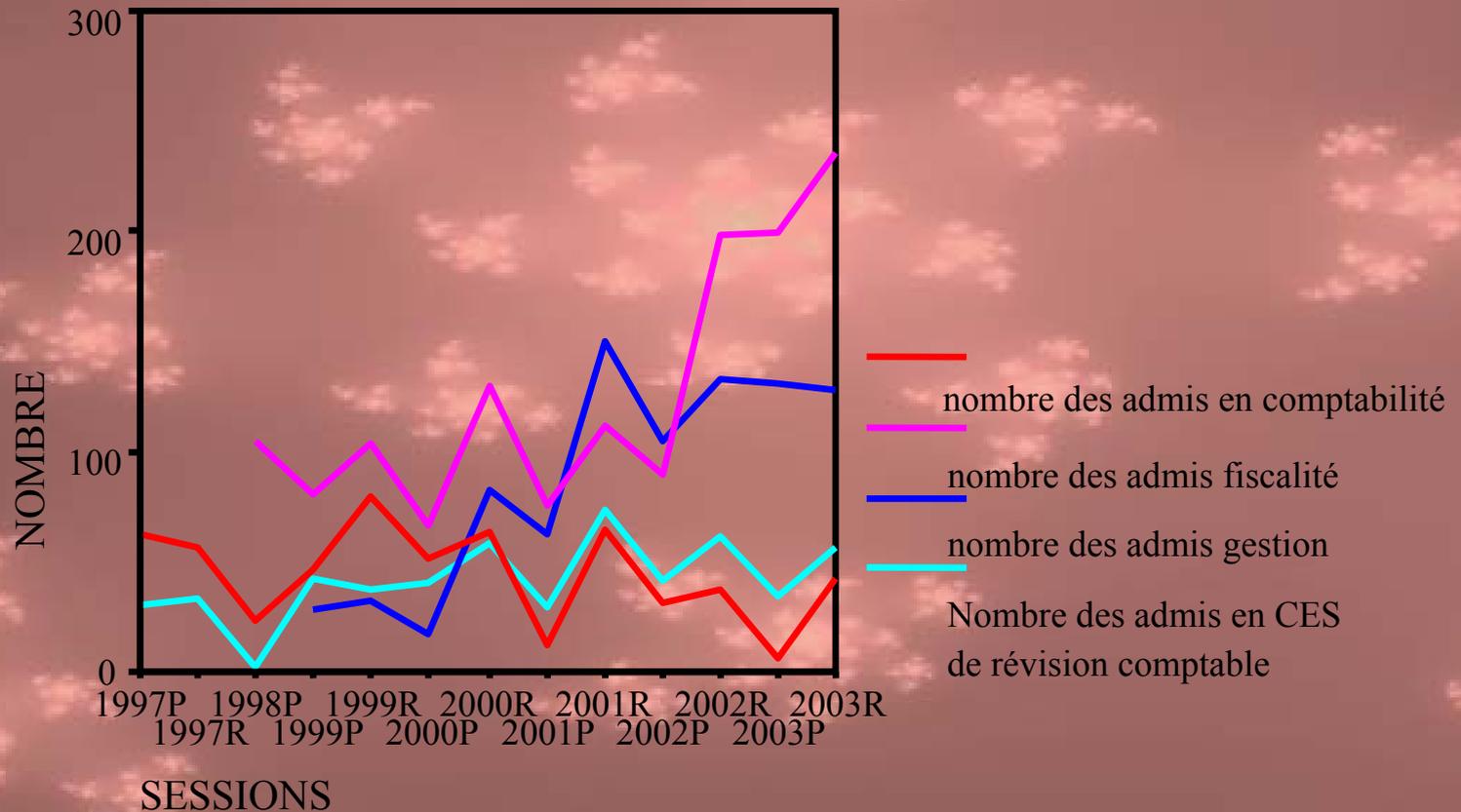
## Graphique n°2

### Évolution dans le temps du nombre des admis par module



## Graphique n°3

### Évolution dans le temps du nombre des admis par module et dans le CES de Révision Comptable



# Résultats

Le nombre des candidats qui se présentent aux examens a augmenté d'une façon rapide en l'occurrence durant les deux années d'observation 2002 et 2003. Le taux d'augmentation moyen annuel est de 35% (graphique n°1).

Une diminution sensible du nombre total des candidats qui se présentent aux sessions de rattrapage par rapport à ceux qui passent les sessions principales dans tous les modules interrogés.

Toutefois, nous constatons que les modules de la Gestion Intégrée et de la Fiscalité attirent beaucoup plus de candidats que le module de la Révision Comptable (graphique n°1).

De plus, le nombre des candidats qui ont eu une note supérieure ou égale à la moyenne dans chaque module passé est, sauf exception, plus élevé dans les sessions de rattrapage que dans les sessions principales (graphique n°2),

Aussi, le nombre des candidats admis dans le module de la Révision Comptable est très faible par rapport aux modules de la Gestion Intégrée et surtout la Fiscalité (graphique n°2),

➡ Ce qui montre que le nombre total des candidats admis au CES de Révision Comptable dépend fondamentalement du nombre des admis dans le module de la révision comptable (Graphique 3)

les résultats enregistrés par les candidats dans les modules de Gestion Intégrée et de Fiscalité ont subi une très grande variation vers la hausse à partir de l'année 2001 et 2002 respectivement, cette variation peut être expliquée par les facteurs suivants :

- ✚ L'impact individuel et personnel des évaluateurs, favorisé par le manque d'une politique d'évaluation claire et de barèmes précis de correction des examens.

- ✚ Le changement dans la stratégie de préparation des examens.

- ✚ L'amélioration du niveau de formation

# Recommandations

## 1) Mieux préparer les futurs professionnels à l'exercice de jugement professionnel

- ▣ Les formations universitaires en comptabilité devrait mettre l'accent sur la capacité de choisir des solutions réfléchies au delà de l'apprentissage mécaniques des solutions
- ▣ Établir la formation sur deux années universitaires

## 2) Instaurer un programme d'évaluation de la formation universitaire

## 3) Promouvoir un système d'évaluation des examens

#### **4) La publication d'un rapport annuel comportant les informations nécessaires suivantes :**

- ▣ La correction selon un barème officiel de toutes les épreuves posées notamment pour les modules écrits.
- ▣ La stratégie adoptée par les examinateurs lors de l'établissement des examens pour les différentes sessions.
- ▣ Une analyse détaillée renfermant la moyenne des notes obtenues, le type, l'objet et les pourcentages approximatifs des candidats qui ont répondu à chaque question interrogée.

#### **5) Replacer l'examen dans son cadre professionnel**

# Conclusion

Nous avons montré au cours de notre analyse : la place, l'importance, et le rôle de la formation au jugement professionnel dans la préparation des futurs experts comptables

Des carences, des insuffisances et des problèmes qui empêchent le développement harmonieux de la formation comptable et la préparation adéquate à l'exercice du jugement professionnel

Cela se permet par :

- La restructuration de la formation de l'expert comptable
- Une organisation modulaire sur deux années des enseignements théoriques et pratiques
- Une refonte du système actuel d'évaluation des examens
- Un examen ouvert qui favorise la compétence et la création

*MERCI DE VOTRE  
ATTENTION*