



28^{èmes} Journées d'Histoire du Management et des Organisations
Accounting History Review Annual Conference

Le patrimoine, appropriation et transmission
Patrimony: acquisition and transmission

Nantes Université – IAE Nantes Economie et Management
22, 23 et 24 mars 2023

Résumés / Abstracts



Session A1 : Gouvernance, évaluation et transmission du patrimoine / Governance, evaluation and transmission of patrimony

Vasconcelos Angelica (Universidade de São Paulo)

Board of Directors as an investor protection mechanism: Pombaline versus, English Model (1750-1777)

This article examines whether the board of directors prescribed for Portuguese-privileged companies by the royal charters would be predicates of the "English" model of corporate governance and how they would have been possibly reshaped, modified, and distorted/enhanced as they moved across space over time. The internal governance rules legislated and lived for the board of directors of the privileged Portuguese companies and their English counterparts analysed were collected from primary and secondary sources. We show the critical role played by the Portuguese corporative concept with English external experience in developing the configuration of the board of directors. We conclude that the English experience only influenced the format given to the board of directors, but its essence came from the Portuguese political culture prevailing in municipal institutions. This fact reinforced the symbolic sense of the "public" affairs of the companies, which, in turn, operated as a guarantee of security for investors. The qualification rules required to become a Board member were not the same for all shareholders. Although Portugal was close to the code law regime, these companies operated in a model closer to the common law, where solutions to corporate problems emerged from practice.

Amelio Stefano (Università dell'Insubria, Varese), **Orlandini Paola** (Università di Milano-Bicocca), **Rainero Christian** (Università di Torino), **Modarelli Giuseppe** (Università di Torino)

War periods, taxes and in-kind payments: external interacting variables for change creation

The authors attempt to show, through the analysis of sources found at the State Archives of the City of Caserta, a direct relationship between what is reported by purely numerical accounting elements and what is reported by secondary sources (newspaper articles coeval with the object of study), regarding the so-called "estagli" and "benefits" to be paid in kind. The referring periodization is intrinsically related to World War II. Specifically, with this study, the authors tend to focus the attention on the pivotal aspects of the interdependences existing between accounting-based archival sources and the originating organizational change, according to a future route inversion social claims-driven. Concerning the proposal, the main objective of the research formalizes the analysis of the extreme condition of workers in agricultural sector (Caserta Province - Campania Region - Italy), precisely linked to the hemp production. Thus, the accounting tool acts as a driver for change in a complex context, subjected to external influencing variables generated, on the one hand by the war and its collateral damages, on the other hand by the pressure constantly expressed on behalf of the so-called landowners by an atavistic feudal heritage. Accounting, in institutional terms, would become a lens capable of fostering a clear explication of social and organizational revolution.

Felix Eddy (Expert-comptable et conseiller fiscal honoraire. Chercheur indépendant)

Ernest Solvay (1838-1922) opposant à l'hérité capitaliste et partisan de la libre socialisation

L'utilisation de l'électrolyse a permis à Ernest Solvay (1838-1922) de devenir le leader mondial de la production de la soude caustique, un ingrédient essentiel de la fabrication du verre, du papier et des détergents. Le grand industriel de la chimie pense qu'une meilleure connaissance des lois générales physico-chimiques peut assurer l'avenir de l'humanité. Cet

inventeur, cet entrepreneur est aussi un penseur préoccupé de la vie du monde ouvrier et des inégalités à l'origine de la « Question sociale ». Interpellé par les émeutes destructrices et les répressions sanglantes qui caractérisent la fin du XIX^{ème} siècle, Ernest Solvay se veut le concepteur d'un système, qui assure à tous l'égalité au point de départ dans la vie par la suppression de l'hérédité capitaliste. Ce système qu'il appelle « productivisme et comptabilisme » bien que partiellement mis en œuvre a été oublié. Toutefois les idées émises quant à l'hérédité capitaliste se développent parmi les chercheurs en inégalités économiques (Ecole d'Economie de Paris) pour tendre vers ce que l'on appelle un Etat social moderne.

Le présent exposé a pour intention de développer la pensée d'Ernest Solvay, de la genèse à la création d'instituts spécialisés, en assurant le lien entre le « comptabilisme » et son opposition à l'hérédité capitaliste.

Ernest Solvay (1838-1922) opponent of capitalist heredity and supporter of free socialization.

The use of electrolysis allowed Ernest Solvay (1838-1922) to become the world leader in the production of caustic soda an essential ingredient in the manufacture of glass, paper and detergents. The great chemical industrialist thinks that a better knowledge of general physico-chemical laws can ensure the future of humanity. This inventor, this entrepreneur is also a thinker preoccupied with the life of the working world and the inequalities at the origin of the "Question sociale". Challenged by the destructive riots and the bloody repressions which characterized the end of the 19th century, he wanted to be the designer of a system which ensured equality for all at the starting point in life by suppressing capitalist heredity. This system, which he calls "Productivisme and comptabilisme", although partially implemented, has been forgotten. However, ideas about capitalist heredity are developing among researchers of economic inequality (Ecole d'Economie de Paris) to tend towards what is called a modern welfare State.

This paper aims to develop the thought of Ernest Solvay, from the genesis to the creation of specialized institutes, by ensuring the link between "comptabilisme" and its opposition to capitalist heredity.

Session A2. : Patrimoine, religion, société et politique / Patrimony, religion, society and politics

Dobie Alisdair (Edge Hill University)

Accounting as a biographical tool: a re-evaluation of the career of Geoffrey of Burdon, Prior of Durham 1313-20

Geoffrey of Burdon was the spiritual head of Durham Cathedral Priory between 1313 and 1320. The priory was a major landholder in the north of England, and Geoffrey of Burdon as prior controlled revenues on a par with the average earldom and bishopric of that period. Materials for a biography survive within a range of documents including chronicles, visitation records and the administrative archives of the monastery: letter books and account-rolls. A biographical study was undertaken in the 1950s which reached a somewhat negative conclusion on Geoffrey's career and his tenure as prior, finding that he diverted the resources of the priory to his own use. This paper revisits the accounting material and concludes that earlier analysis was somewhat cursory, misinterpreted the accounting information and led to an unduly harsh evaluation of his priorate.

La comptabilité comme outil biographique: une réévaluation de la carrière de Galfridus de Burdon, Prieur de Durham 1313-20'

Galfridus de Burdon était le chef spirituel du prieuré de la cathédrale de Durham entre 1313 et 1320. Le prieuré était un important propriétaire foncier du nord de l'Angleterre, et en tant que prieur, Geoffrey de Burdon, contrôlait des revenus comparables à ceux d'un comté ou d'un évêché moyen de cette période. Les matériaux pour une biographie sont contenus dans une série de documents qui comprennent les

chroniques, les registres de visite et les archives administratives du monastère : correspondance et comptes. Une étude biographique a été entreprise dans les années 1950, qui a abouti à une conclusion quelque peu négative sur la carrière de Geoffrey et sur son mandat en tant que prieur, concluant qu'il avait détourné les ressources du prieuré pour son propre usage. La présente étude revisite les documents comptables et conclut que l'analyse antérieure était quelque peu superficielle, interprétait mal l'information comptable et a conduit à une évaluation trop sévère de son priorat.

Mokaddem Sarah (Université de Rouen Normandie), **Cintas Caroline** (Université de Rouen Normandie)

Le patrimoine immatériel : une ressource partagée dans une perspective « Care » - Cas du lieu de mémoire habité le Monastère des Augustines

Le monastère des Augustines propose une initiative originale et réussie de sauvegarde, de mise en valeur et de transmission du patrimoine d'une communauté religieuse par son actualisation de la mission des Augustines.

C'est ainsi que cette organisation, appréhendée comme un lieu de mémoire habité, s'était présentée pour nous comme un terrain de recherche pertinent qui contribuerait à répondre à la problématique suivante : *dans quelle mesure la transmission du patrimoine immatériel d'une communauté religieuse pourrait-elle constituer une ressource « care » partagée pour les générations actuelles et futures ?*

Pour répondre à cette problématique, il nous semble d'abord important de rappeler quelques éléments d'histoire sur les Hospitalières de la Miséricorde de Jésus de l'Ordre de Saint-Augustin au Canada, qu'on connaît plus communément sous le nom des Augustines. Il est également nécessaire de revenir sur l'importance du patrimoine des Augustines et retracer le processus original qui sous-tend sa sauvegarde, sa transmission et sa mise en valeur. Et analyser enfin la démarche care qui s'appuie fortement sur le principe de *Doulia* et qui est au cœur de cette patrimonialisation.

Cette recherche qualitative est basée sur une approche inductive mobilisant plusieurs matériaux : les archives du monastère, la revue de presse, le site institutionnel, un entretien semi directif avec la chargée de projet à l'engagement social au Monastère des Augustines ainsi qu'une conversation que nous avons pu avoir avec sœur Carmen, l'une des dernières Augustines encore en vie et en activité dans le monastère et qui occupe le poste honorifique de présidente du conseil d'administration de la fiducie.

The Augustinian monastery is an original and successful initiative for safeguarding, enhancing and transmitting the heritage of a religious community by updating the Augustinian mission.

Thus, this organisation, understood as a place of inhabited memory, presented itself to us as a relevant field of research that would contribute to answering the following question: to what extent could the transmission of the intangible heritage of a religious community constitute a shared 'care' resource for present and future generations?

In order to answer this question, it is important to recall some of the history of the Hospitallers of Mercy of Jesus of the Order of Saint Augustine in Canada, more commonly known as the Augustinian nuns. It is also necessary to review the importance of the Augustinian sisters' heritage and to retrace the original process underlying its preservation, transmission and enhancement. Finally, it will help to analyse the process of care based on the Doulia principle, which is at the heart of this patrimonialisation.

This qualitative research is based on an inductive approach mobilising several materials: the monastery's archives, the press review, the institutional website, a semi-directive interview with the project manager for social commitment at the Augustinian Monastery as well as a conversation we had with Sister Carmen, one of the last Augustinian nuns still alive and active in the monastery, who occupies the honorary position of president of the board of directors of the trust.

Fontanella Andrea (Università di Pisa) **Rigamonti Alessandro Paolo** (Università di Pisa), **Pierotti Maria Rita** (Università di Milano-Bicocca), **Capocchi Alessandro** (Università di Milano-Bicocca)

Corporate conversion as a risk factor for the business crisis: The Breda Case

In this paper we exploit the setting provided by Breda during the fascist period to investigate the role of the élite in causing a phase of crisis by influencing the business dynamics through hegemony. The paper uses the Gramscian theory of hegemony to show how the élite led Breda to the most severe crisis of its history. The research uses historical documents to show the role the Fascist government had in managing the Breda just to satisfy public interest and not the business' one. We also show how the management tackled the difficulties of the reconversion process. We contribute to the scientific literature regarding external causes of business failure, identifying Fascist party as an external factor which influenced the performance of the Breda. We also contribute to the literature regarding Gramscian theories in accounting, highlighting as an element of novelty the negative consequences of the application of Gramsci's hegemony in a corporate context.

Session A3. Entreprise familiale et polymorphisme patrimonial / Family business and patrimonial polymorphism

Lamendour Eve (Université de la Rochelle)

C'est juste l'histoire d'une famille, retour aux origines de la multinationale familiale Corleone

La saga de l'entrepreneuse famille de Don Corleone tient en trois films réalisés entre 1972 et 1990 par Francis Ford Coppola et connus sous le titre *Le Parrain*. L'œuvre est issue du roman éponyme de Mario Puzo publié en 1969 – un bestseller que personne ne veut transformer en film à Hollywood. Les raisons de ce désaveu tiennent aux préjugés propres aux producteurs et distributeurs du moment : les films de gangsters sont un sujet périmé. Par ailleurs, la communauté italo-américaine, bien représentée dans les milieux culturels, est non seulement susceptible mais rejette l'image dans le miroir offert par le roman de Puzo. A l'occasion des cinquante ans de la sortie du premier film de la saga, une série télévisée diffusée en 2022, *The Offer*, a dévoilé les difficultés de production. La série produite par Paramount+ revient sur l'histoire du film produit cinquante ans plus tôt par Paramount Pictures. Cette série décrit le contexte de production du premier film dont le jeune réalisateur dit alors qu'il n'est pas un film de gangsters mais un film de famille digne des meilleures intrigues shakespeariennes.

La saga originelle permet de comprendre les logiques d'une entreprise familiale fut-elle fictive, fut-elle mafieuse. La fiction permet de saisir les ressorts d'une dynamique bâtie sur un réseau contrôlé par un code et par des valeurs partagées par les membres d'un groupe étendu et pourtant considéré comme une famille. Eve Chiapello (*Point de vue capitaliste : logique de profit & éthique*) a pointé le lien entre ce terme, 'réseau', aujourd'hui porté aux nues dans le domaine des sciences de gestion et la logique mafieuse, nous proposons de poursuivre cette réflexion pour définir le développement et le recours au réseau dans le cadre d'une entreprise familiale déviante. Cette recherche reviendra sur l'analyse de la déviance proposée par Howard S. Becker (*Outsiders*, 1985) en interrogeant l'efficacité d'une organisation soudée par l'adhésion à une famille, à ses règles, à ses traditions et rituels. Ce sera aussi l'occasion de questionner le fonctionnement en réseau à l'aune des métaphores utilisées pour en rendre compte, en particulier celle du rhizome (Gilles Deleuze & Félix Guattari, *Mille plateaux*, 1980).

Charlier Patrice (Ecole de Management de Strasbourg)

L'histoire inédite de Michelin derrière le mythe : le rôle des familles Barbier-Michelin et Daubrée durant près de deux siècles

L'entreprise familiale est une entité où les émotions évoluent au fil des interactions que les individus rencontrent au fil du temps, faisant de la relation entre les émotions et l'histoire une question complexe. Il arrive, lorsque l'entreprise est ancienne, que son histoire dépende de la famille et de sa façon de penser l'histoire elle-même. Dans ce cas, l'histoire porte surtout les réussites, et moins sur les échecs. Dans le cas de la société Michelin, l'histoire a également été écrite par de nombreux historiens, mais en entretenant le mythe de la réussite d'une seule famille, la famille Michelin.

Un des objectifs de cette communication est de rectifier ce mythe des seuls Michelin comme dirigeants ou actionnaires actifs de la société, et de « réhabiliter » le rôle important de la famille Daubrée, dans cette aventure entrepreneuriale. Ce rôle important ne correspondait pas au mythe que souhaitait entretenir la famille Michelin au XX^e siècle, d'autant qu'il y a eu des conflits importants entre les deux familles, mais aussi des échecs non relatés dans le « mythe ». Ainsi, la société aurait très bien pu s'appeler aujourd'hui « Daubrée et Cie », un nom qu'elle a effectivement porté durant quelques années, à la fin du XIX^e siècle, après le décès d'Aristide Barbier. Un autre objectif original est de couvrir toute l'histoire de 1832 à 2022 en abordant les relations émotionnelles et leurs évolutions dans le temps.

L'intérêt de cette communication est de présenter l'histoire de l'évolution de la gestion, de la gouvernance, et des émotions dans cette société, avec comme grille de lecture, la théorie des entreprises familiales et notamment la théorie socio-émotionnelle pour essayer de répondre à la problématique : l'évolution des relations entre les Barbier-Michelin et les Daubrée est-elle à l'origine de la pérennité du groupe familial ?

Baker Charles Richard (Adelphi University)

Patrimony, acquisition and transmission; as reflected in the life of Nathan Appleton

The research question addressed in this paper is how *Patrimony, Acquisition and Transmission* are reflected in the life of Nathan Appleton, an American industrial entrepreneur and businessman, who lived during the first half of the 19th century in Boston, Massachusetts. Readers of the *Accounting History Review* will be familiar with Nathan Appleton through various research studies published in that journal, as well as in other accounting history journals. The methodology utilized in this paper is based on a detailed review of the accounting records of the various companies established by the Boston Associates, of which Nathan Appleton was a director. These archives are located in the Baker Library at Harvard University Business School. In addition, a review was made of the Appleton Family Archives located in the Massachusetts Historical Society in Boston, Massachusetts. Secondary sources in the form of books and articles focusing on the life of Nathan Appleton were also reviewed, as well as prior accounting history research, which studied the accounting systems employed at the textile mills created by Nathan Appleton and the Boston Associates.

Session B1. Responsabilité sociétale et environnementale / Societal and environmental responsibility

Buisson Ruiz Théo (Université de La Rochelle)

Industrie des carrières, témoin historique façonneuse du patrimoine local

La ressource minérale est la première ressource la plus consommée après l'eau, ce qui en fait un élément clé du développement pour la population française intrinsèquement lié à son bien-être. L'étude est menée auprès des professionnels des carrières sur le territoire de la Région Provence Alpes Côte d'Azur qui est marquée par de très forts enjeux environnementaux avec,

notamment, trente-sept sites exceptionnels (parcs naturels régionaux, parcs naturels nationaux, réserves naturelles régionales, réserves naturelles nationales, réserves de biosphère), de très nombreuses espèces protégées et un patrimoine géologique remarquable.

Ce patrimoine, dont l'exploitation est nécessaire pour fournir les matériaux indispensables à l'aménagement du territoire et de son cadre de vie, doit être préservé : imitation des autorisations d'exploitation aux besoins et économie de la ressource par le développement du recyclage.

Les industriels des carrières sont les témoins historiques de l'évolution des besoins des territoires, des prises de conscience des acteurs qui les composent. Ils sont « façonneurs » du territoire, de son patrimoine naturel (au travers des différents projets). Les industriels des carrières sont des acteurs incontournables du Patrimoine bâti, au travers des ouvrages réalisés avec les matériaux de carrières, mais aussi du patrimoine industriel ou bien encore du patrimoine naturel, notamment en raison des actions menées pour protéger et favoriser la biodiversité.

L'étude réalisée à partir d'une analyse bibliographique et d'un regard croisé sur divers témoignages de professionnels des carrières et des parties prenantes, a pour objectif de démontrer et illustrer ce lien entre les industries des carrières et le Patrimoine de la Région Provence Alpes Côte d'Azur.

La communication, au-delà de mettre en évidence quelques bonnes pratiques au sein de l'industrie des carrières permettant la mise en valeur du patrimoine, interrogera les enjeux pour les industriels eux-mêmes d'être pleinement assimilés au Patrimoine local. Le propos est mis en lumière au travers d'une étude de cas.

Fabre Antoine (Université Paris-Dauphine), **Labardin Pierre** (Université de La Rochelle), **Loizeau Justine** (Université Paris-Dauphine), **Boyer Clément** (Université Paris-Dauphine)

La fabrique managériale de l'Anthropocène - Le rôle du prix de revient des plantations d'hévéas dans la déforestation en Indochine au début du XX^e siècle

Cet article étudie la fabrique managériale de l'Anthropocène à travers l'une de ses manifestations, la déforestation. Partant du cadre du Capitalocène caractérisé par un processus de *cheapisation* des vivants humains et non-humains (Moore, 2017), cette recherche montre à partir d'archives de presse française (1900-1939) comment les usages rhétoriques du prix de revient contribuent à la déforestation en Indochine au début du XX^e siècle. En explorant comment les métriques comptables participent au processus de commensuration nécessaire à la *cheapisation*, l'article propose ainsi de repenser, la participation historique du management à l'intensification des dynamiques délétères de l'Anthropocène.

This article studies the managerial fabric of the Anthropocene through one of its manifestations, deforestation. Starting from the framework of the Capitalocene characterised by a process of *cheapening* of human and non-human living beings (Moore, 2017), this research shows from French press archives (1900-1939) how the rhetorical uses of cost price contribute to deforestation in Indochina at the beginning of the 20th century. By exploring how accounting metrics participate in the commensuration process necessary for *cheapening*, the article proposes to rethink the historical participation of management in the intensification of the deleterious dynamics of the Anthropocene.

Loher-Delalune Carol-Anne (Université Bretagne-Sud)

Etude historique des stratégies d'investissement socialement responsables et naissance de l'engagement actionnarial

Les préoccupations liées aux enjeux environnementaux sont plus que jamais un sujet d'actualité. Les entreprises doivent se prémunir d'un risque de réputation en ayant une communication extra financière de plus en plus aboutie et contrainte légalement. Cet environnement particulier qui favorise l'essor de l'engagement actionnarial n'est pas un phénomène nouveau. En effet, l'engagement actionnarial n'est qu'une des pratiques de

l'investissement socialement responsable. Or, celui-ci tire bien souvent ses racines de préoccupation religieuse ancestrale. C'est toute cette chronologie et ses liens que nous mettrons en lumière dans cet article

Concerns about environmental issues are more than ever a topical issue. Companies need to protect themselves from reputational risk by having increasingly sophisticated and legally constrained extra-financial communication. This peculiar environment, which favours the development of shareholder engagement, is not a new phenomenon. Indeed, shareholder engagement is only one of the practices of socially responsible investment. However, it often has its roots in former religious concerns. It is this whole chronology and its links that we will highlight in this article.

Session B2. Contextes, enjeux et devenirs d'une construction patrimoniale / Contexts, challenges and futures of heritage construction

Ropion Antoine (Université Lyon 2)

La mémoire du commerce, La communauté des fabricants en soie lyonnais et l'invention de ses archives (1745-1791)

En matière de commerce, les mots et les idées sont souvent considérés au prisme des mouvements de flux. Les circulations de l'information marchande et des théories économiques ont fait l'objet de nombreuses enquêtes historiques, mais la question de la thésaurisation des données produites par les acteurs économiques est le plus souvent éludée. Elle est pourtant au cœur des relations entre le politique, le savant et le marchand. Le développement de systèmes d'information de plus en plus sophistiqués est une réalité qui, pour l'Ancien Régime, a essentiellement été observée pour les administrations régaliennes, et leur étude a démontré que les mécanismes sociaux aboutissant à la naissance des services publics échappent souvent au postulat weberien d'une rationalisation croissante des pouvoirs de l'État. L'histoire de l'organisation du travail et des échanges – parfois prisonnière du principe de rationalité économique – gagnerait à explorer les effets de cette révolution documentaire sur les corps regroupant les acteurs économiques. À partir d'une étude de cas, j'aimerais montrer que l'examen des logiques archivistiques des milieux commerciaux peut contribuer à l'édification d'une histoire alternative de la structuration du champ économique qui s'opère dans la seconde moitié du XVIII^e siècle.

Je prendrai l'exemple de la grande fabrique de soie lyonnaise, dont le fonds est aujourd'hui conservé dans la série HH des archives municipales de Lyon. En 1745, alors que le Consulat lyonnais commence à réorganiser ses archives sous la direction de Marc-Antoine Chappe, la corporation des fabricants lyonnais engage un secrétaire, François Volet, qui se livre pendant près de quarante ans à un travail de tri et d'inventaire jusqu'alors inédit. Cette soudaine volonté d'instituer en patrimoine la paperasse produite par la jurande apparaît, au lendemain de graves troubles internes, comme une forme de résolution originale des tensions traversant le corps de métier. En témoigne l'ambivalence du fonds constitué : si la collection de titres et de règlements évoque l'activité d'un feudataire défendant ses antiques privilèges, les nombreux mémoires compilés et commentés à même les registres donnent l'image d'une administration avide de réforme et soucieuse de légitimer sa participation à la définition de la politique économique. S'y lisent aussi les ambitions d'un secrétaire soucieux de transformer sa fonction en véritable office, quitte à transformer les missions de l'organisation. À la lumière du tournant archivistique, cette superposition des logiques patrimoniales devient une clé pour comprendre certaines contradictions apparentes du monde corporatif. Pratique utile, mais potentiellement désintéressée, l'archivistique est au croisement de comportements et de valeurs touchant aux premiers balbutiements du service public. En triant, classant et conservant leurs effets communs, c'est à cet idéal que les marchands semblent avoir raccroché le destin de leur métier, au risque de remettre en cause ce qui en fait l'efficacité.

When studying trade, words and ideas are analyzed in terms of ebb and flow. The circulation of mercantile information and of economic theory has been thoroughly studied by historians, but the hoarding of the data generated and collected by various economic players raises questions that are often overlooked. However, such questions are at the crux of the political, the scholarly and the economic. The development of an increasingly sophisticated information system is a process that has been observed mostly in the case of the sovereign administrations under the Old Regime, the study of which has demonstrated that the social dynamics which would later bring about modern public services often eludes the Weberian narrative and the idea of an increasingly rationalized State organization. Historical analysis of trade and labor organization would benefit from investigating how the guilds are affected by this major evolution in bookkeeping, rather than being confined to the scope of economic rationality. In this case study, I aim to demonstrate how the study of archival logic within trade circles can contribute to revisiting the historical narrative on the economic structural shifts in the latter half of the 18th century.

I shall be focusing on the example of the Grande Fabrique de Soie in Lyon, whose archives are now kept within the HH section of the Lyon city archives. In 1745, as the Lyonese Consulate began reorganizing its archives under the supervision of Marc-Antoine Chappe, the manufacturer's guild hired François Volet as their secretary. He then dedicated almost forty years to the unprecedented and tedious task of archival sorting and inventory. In the aftermath of severe internal turmoil, this sudden drive to turn the paperwork generated by the trade into patrimony appears as an original means to ease the tensions within the guild. The archival collection thus seems ambivalent: on one hand, the compiling of titles and regulations conjures the image of feudal nobility defending its ancient birthright, and on the other hand, the numerous memoranda and their accumulated, directly annotated books seem to point to an administration keen to implement reforms and concerned with legitimizing its role in defining economic policy. The archival collection also points to the ambitions of a secretary eager to establish his functions as a hereditary office, even if his archival choices entail overstepping his original role. This overlapping of archival logics may thus be the key to understanding certain contradicting aspects of trade communities within the archival turn to the 18th-century trade institutions. A useful but not always selfless practice, archive administration appears as the keystone of the behaviors and values within a budding public service. Merchants seemed to bind the destiny of their trade to the archival ideal by sorting, classifying and keeping the community paperwork, even if that undermines the guild's efficiency.

Sangster Alan (University of Aberdeen)

The emergence of double entry bookkeeping

This paper uses the available evidence, knowledge of the surrounding socio-political, economic, legal, and commercial environment, and causal analysis to construct an explanation for the emergence of double entry in 12th and 13th century northern Italy. At its core is critical analysis of the surviving entries from an account book of Florentine bankers who attended the regional fair in Bologna in May 1211. It confirms, for the first time in the accounting literature, that it was kept in a detailed and sophisticated form embracing double entries. It concludes that the bookkeeping system was developed by moneychanger-bankers in the 12th century to meet the evidential demands of the legal system. It was part of a response to a need to use credit in trade that arose because there were insufficient coins in circulation to support the growing and expanding regional markets of northern Italy. The method likely first diffused among the moneychanger-bankers who travelled from regional fair to fair in northern Italy and, thereafter, spread to local bankers, merchants, businesses, households, government, and charities.

L'émergence de la comptabilité en partie double

Cet article utilise les preuves disponibles, la connaissance de l'environnement socio-politique, économique, juridique et commercial, et l'analyse causale pour construire une explication de l'émergence de la partie double dans le nord de l'Italie aux XII^e et XIII^e siècles. Au cœur de l'étude se trouve l'analyse critique des écritures d'un livre de comptes de banquiers florentins qui ont assisté à la foire régionale de Bologne en mai 1211. Il confirme, pour la première fois dans la littérature comptable, qu'il a été tenu

sous une forme détaillée et sophistiquée, avec des écritures en partie double. Il conclut que le système de comptabilité a été développé par les banquiers-changeurs au XII^e siècle pour répondre aux exigences de preuve du système juridique. Cela faisait partie d'une réponse à un besoin d'utiliser le crédit dans le commerce qui est apparu parce qu'il n'y avait pas suffisamment de monnaie en circulation pour soutenir les marchés régionaux en croissance et en expansion du nord de l'Italie. La méthode s'est probablement d'abord diffusée parmi les banquiers-changeurs qui voyageaient de foire en foire dans le nord de l'Italie et, par la suite, s'est propagée aux banquiers locaux, aux commerçants, aux entreprises, aux ménages, au gouvernement, et aux organisations caritatives.

Toscano Valentina (Università di Milano-Bicocca) **Magliacani Michela** (Università di Pavia)

How to keep a cultural heritage organisation vital in times of crisis? A historical accounting exploration on an Italian lyric theater (1773-1899)

The paper aims at enlarging knowledge on the role of accounting and accountability for theaters' management induced by governance changes. From the theoretical point of view, the study attempts to provide a contribution on the accountability of accounting in the historical perspective, assuming the multi-dimensional conception of accounting as technical, social, and moral practice. The case study, the "Fraschini Theatre" in Pavia, has been chosen because of its emblematic role for the civic society. Through primary and secondary sources, the paper reconstructs the antecedents of the "Fraschini Theatre", which is studied before and after the change of governance, from private to public, occurred in 1869. The analysis underlines the impact of accountability of accounting, which has been affected by changes in governance and management. The case shed lights on the multidimensional accounting practices for social and moral public accountability. The discussion of results enriches the debate on the performativity of transparency, emphasizing the important role of social and moral accounting for managing cultural organizations in times of crisis.

Session B3. Les savoirs managériaux, un patrimoine immatériel / Managerial knowledge, an intangible heritage

Marisca Carmelo (Università di Messina), **Rappazzo Nicola** (Università di Messina)

Academic journals as scientific heritage and transmission levers of knowledge between past, present and future generations: Thirty-three years of AHR/ABFH through the lens of bibliometric analysis

The scientific patrimony can be considered as an intellectual creation, inherited by future academic and non-academic generations. From this perspective, the scientific patrimony represents a common goods that, at national and international level, distinguishes and features researchers' identity and belonging.

According to this framework, a fundamental role is played by academic journals, considering that they are, simultaneously, a dynamic part of the scientific heritage and a transmission links of knowledge over time. To this end, it becomes relevant to individuate, understand and define the functions of academic journals. Functions that, in the existing literature, are partially neglected. Thus, trying to overcome this gap, this paper aims to examine the role of academic journals as a dynamic part of scientific patrimony and as transmission lever between past, present and future generations.

We focused our attention on Accounting History Review. The study adopts a bibliometric analysis based on the similarity visualisation technique, by analysing all the articles (450 documents) published in Accounting History Review (AHR) and Accounting, Business and Financial History (ABFH) between 1990 and 2022, using the VOSViewer software.

The bibliometric analysis reveals the existence of six clusters that can be traced back to the following topics: Public sector and professionalisation (first cluster); Accounting change and

Governmentality (Second cluster); Business history, Women and Double-entry bookkeeping (third cluster); Financial Reporting, Auditing and Corporate Governance (fourth cluster); Cost and Management accounting (fifth cluster); Agricultural accounting (sixth cluster). The study aims to map, systematise, and deepen this knowledge in such a way as to identify the most important research fields, providing insights into the most recent developments, highlighting the role of academic journals as dynamic part of scientific patrimony and transmission levers of knowledge over time.

Zelinschi Dragos (Université de Nantes), **Fabre Antoine** (Université Paris-Dauphine),
Fournes Christine (EM Normandie), **Sandu Raluca** (SKEMA Business School)

La recherche francophone en histoire de la comptabilité, du contrôle et de l'audit : un essai de cartographie (2015-2021)

L'objet de cette communication est de présenter une revue de littérature de la recherche francophone en histoire de la comptabilité, du contrôle et de l'audit sur la période 2000-2021. Les premières recherches francophones du champ de la comptabilité adoptant des approches historiques apparaissent dès la fin des années 1980, et ce courant ne cesse de s'intensifier depuis. Plusieurs revues de littératures ont été réalisées sur le sujet à la fin des années 90 mais n'ont pas été actualisées depuis. C'est précisément l'objet de cette communication, qui vise à comprendre les évolutions récentes de la communauté francophone des historiens de la comptabilité à partir du recensement et de l'analyse des publications dans un ensemble de revues (francophones et internationales) spécialisées en histoire de la comptabilité ou plus généralistes. Nous avons également réalisé un traitement lexicométrique des résumés des différents articles sélectionnés, par l'utilisation du logiciel IRaMuTeQ. Ce travail vise à mettre en lumière les diverses stratégies de communication et de constitution de réseaux. Nous cherchons alors à étudier la formation de positionnements interdisciplinaires, et la manière dont les connaissances et les groupes de recherche se constituent dans les interstices des différentes traditions disciplinaires. Nous mobilisons pour cela le cadre de la sociologie des disciplines afin de mieux saisir la manière dont le champ de l'histoire de la comptabilité émerge et évolue dans l'espace d'expression francophone, et quelles sont les zones d'intersection ou de séparation disciplinaires.

The purpose of this paper is to present a literature review of francophone research in the history of accounting, control, and auditing over the period 2000-2021. The first francophone research in the field of accounting adopting historical approaches appeared at the end of the 1980s, and this trend has continued to intensify since then. Several literature reviews were conducted on the subject in the late 1990s but have not been updated since. This is precisely the purpose of this paper, which aims to understand recent developments in the French-speaking community of accounting historians based on a review and analysis of publications in a set of journals (French-speaking and international) specialized in accounting history or more generalist. We also carried out a lexicometric processing of the abstracts of the various articles selected, using the IRaMuTeQ software. This work aims to highlight the various communication and networking strategies implemented. We then seek to study the formation of interdisciplinary positions, and the way in which knowledge and research groups are constituted in the interstices of different disciplinary traditions. To this end, we use the framework of the sociology of disciplines to better understand the way in which the field of the history of accounting emerged and evolved in the French-speaking world, and what are the areas of disciplinary intersection or separation.

Bensadon Didier (Université Paris-Dauphine)

L'émergence du contrôle de gestion comme discipline universitaire

La contribution des industriels à la pensée managériale sur le contrôle de gestion est connue. En revanche, celle de l'Etat l'est nettement moins. En nous appuyant sur la notion de "régime de savoirs" selon Pestré (2003), nous montrons que l'Etat a contribué au développement d'une pensée managériale en créant le conseil national de la comptabilité et le centre expérimental

universitaire Dauphine. Cet article revient sur l'action d'un homme, André Cibert, qui a œuvré au sein de ces deux institutions entre 1957 et 1986.

The contribution of industrialists to managerial thought on management control is well known. On the other hand, the contribution of the State is much less well known. Based on the notion of Régimes de savoirs according to Pestré (2003), we show that the State has contributed to the development of managerial thought by creating the Conseil National de la Comptabilité and the Centre expérimental universitaire Dauphine. This article looks back at the actions of one man, André Cibert, who worked within these two institutions between 1957 and 1986.

Session C1. Espaces colonisés et patrimoines croisés / Colonised spaces and heritage crossovers

Passant Adrien (ISTEC Business School, Paris)

Former des entrepreneurs colonisés : Retour sur une expérience éducative oubliée de l'entre-deux-guerres en Indochine française

L'histoire de l'éducation en entrepreneuriat a, jusqu'à présent, été abordée par la littérature dans le cadre des métropoles occidentales. Plusieurs documents d'archives révèlent cependant que certains établissements d'enseignement fondés dans leurs colonies dispensaient aussi des formations à destination de futurs entrepreneurs. Dans le cadre de nos recherches, nous avons ainsi découvert qu'en Indochine, l'administration coloniale française avait ouvert une école de commerce pour former, en partie, des entrepreneurs. De 1920 à 1932, l'École Supérieure de Commerce de Hanoï proposa en effet un programme de formation entrepreneuriale à destination des étudiants autochtones. Si ce programme visait à former une « élite indigène » entrepreneuriale selon les termes de l'administration coloniale d'alors, il se heurta cependant aux contradictions de la politique coloniale française ; ce qui entraîna sa suppression.

The history of entrepreneurship education has been evoked by the literature in the context of Western metropolises. Several archival documents, however, showed that certain schools founded in their colonies also provided training for would-be entrepreneurs. As part of our research, we discovered that in Indochina, the French colonial administration opened a commercial school to train indigenous entrepreneurs. From 1920 to 1932, the Hanoi Higher School of Commerce offered an entrepreneurial training program for indigenous students. If this program was aimed at educating an entrepreneurial "indigenous elite" according to the terms of the colonial administration of the time, it nevertheless came up against the contradictions of French colonial policy; which led to its deletion.

Bidan Marc (Université de Nantes), **Paché Gilles** (Université Aix-Marseille), **Aaron Tchando** (Université Aube Nouvelle de Ouagadougou), **Godonou Barnabé** (Université Aube Nouvelle de Ouagadougou)

Une approche managériale des projets de restitutions du patrimoine culturel et culturel africain pillé par la France au XIX^e siècle : cas du Bénin et de la Côte d'Ivoire

Les conquêtes coloniales des pays européens, et notamment de la France, au cours du XIX^e siècle ont conduit à des pillages massifs d'œuvres d'art africaines pour alimenter des musées occidentaux. Depuis plusieurs années, la question de leur restitution se pose avec insistance, et malgré des résistances politiques et la présence d'un système légal d'inaliénabilité, le retour des œuvres d'art vers l'Afrique devient progressivement une réalité. La restitution pose toutefois des problèmes managériaux qui ne sont quasiment jamais abordés alors que la restitution constitue un projet complexe impliquant de nombreux acteurs dont l'interaction est essentielle. Le papier suggère des pistes de réflexion en référence à deux cas emblématiques : la restitution ayant impliqué la France et le Bénin en 2021, et la restitution à venir en 2023 qui impliquera la France et la Côte d'Ivoire. La grille de lecture théorique de

l'effectuation est mobilisée pour éclairer les enjeux en présence, notamment sur le plan logistique.

The colonial conquests of European countries, particularly France, during the 19th century led to massive looting of African artworks to supply Western museums. For several years, the question of their restitution has been raised with insistence, and despite political resistance and the presence of a legal system of inalienability, the return of artworks to Africa is gradually becoming a reality. However, restitution poses managerial problems that are almost never addressed, even though it is a complex project involving many actors whose interaction is essential. The paper suggests reflection avenues with reference to two emblematic cases: the restitution that involved France and Benin in 2021, and the restitution to come in 2023 that will involve France and Ivory Coast. The theoretical framework of effectuation is used to shed light on the issues at stake, particularly in terms of logistics.

Gueye Birahim (Université Gaston Berger, Saint-Louis, Sénégal), **Guero Bilyaminou Dan Rani** (Université Abdou Moumouni, Niamey, Niger)

La pensée managériale en Afrique Sub-Saharienne Francophone (ASS-F) à travers sa communauté de chercheurs. Le CAMES : matrice originelle ou mimétique ?

En Afrique Sub-Saharienne Francophone (ASS-F), l'année 1960 est marquée par l'avènement de l'indépendance d'un grand nombre de pays. Dans de nombreux domaines, cette accession à la souveraineté politique était synonyme d'un transfert des responsabilités à une certaine élite constituée d'autochtones. Dans ces domaines, les pays nouvellement souverains ont, pour ainsi dire, hérité non seulement d'un ensemble de prérogatives mais aussi de communautés de professionnels. Ceci fut cependant loin d'être le cas dans le domaine l'enseignement et la recherche universitaires. Ainsi, jusque dans les années 1970, les universités créées dans ces pays l'ont été pour être des sortes d'universités « *françaises au service de l'Afrique* ». Aussi, le pouvoir d'habiliter leurs enseignants-chercheurs et de constituer d'éventuelles communautés de recherche dans les diverses disciplines universitaires était resté une prérogative française. Mieux, ces différentes universités étaient animé par un personnel quasi-exclusivement européen et « *n'était pas toujours au niveau requis* ».

La création du CAMES en 1968 devait permettre de mettre fin à cet état de fait. Aussi, comme l'organe à qui fut confiée la tâche « *de transférer en Afrique et à Madagascar et aux Africains et Malgaches le jugement sur l'aptitude des enseignants africains et l'appréciation de la valeur scientifique de leurs travaux de recherche* » (CAMES, 2000). En d'autres termes, le CAMES devient dorénavant la cheville ouvrière qui permettrait le développement de communautés de recherche dans les différentes disciplines à travers la promotion des enseignants-chercheurs dans ses différents pays membres. Dans le domaine spécifique des sciences de gestion, cela devrait se faire simultanément via les Comités Consultatifs Interafricains (CCI) et le concours d'agrégation. Or il a été constaté dans divers domaines que les mécanismes mis en place dans le domaine de l'enseignement et de la recherche universitaires se sont inscrits « *dans la continuité du mimétisme occidental, en dépit de quelques variations locales, sans grand changement* » (Nyamba, 2014).

En définitive, la question qui sous-tend cette recherche est donc celle de savoir si oui ou non la logique du mimétisme s'est, une fois encore, imposée dans le cadre du développement de la communauté des chercheurs en sciences de gestion dans l'espace CAMES au regard de la volonté d'émancipation de la tutelle française qui a présidé à la mise en place de cet organe. Cette contribution vise à fournir une compréhension sur la façon dont le CAMES a non seulement contribué au développement d'une communauté de recherche dans la discipline des Sciences de Gestion en ASS-F, mais aussi à lui donner (ou pas) une identité particulière. La grille de lecture privilégiée est par conséquent celle postcoloniale. Quant aux sources d'informations, elles sont constituées des entretiens semi-structurés avec des acteurs majeurs du CAMES (présidents de jury d'agrégation), des archives ouvertes du CAMES ainsi que de celles du centre des archives diplomatiques de Nantes.

Session C2. Succession et transmission dans l'entreprise familiale / Succession and transmission in the family business

Gervais Pierre (Université Sorbonne Nouvelle)

Risques, liquidité et transmissibilité des actifs à l'époque Moderne ; une exploration préliminaire des contraintes pesant sur les patrimoines

L'un des thèmes récurrents de l'histoire sociale dans les régions européennes à l'époque moderne est la tendance au transfert du capital investi dans des activités commerciales à hauts rendements vers des valeurs refuges, terres et charges publiques. La figure du commerçant annobli, abandonnant ses activités pour vivre de ses rentes foncières, droits seigneuriaux et autres revenus non commerciaux rejoint les préoccupations du temps — les règles françaises introduites après 1700 sur la non-dérogeance du grand commerce étaient précisément destinées à encourager la transmission de l'activité commerciale entre les générations. Les explications fournies sont en général de deux ordres, préférence socio-culturelle d'une part, affirmant la supériorité de la (non)-activité noble malgré son caractère moins rémunérateur, ou préférence économique d'autre part, fondée sur l'aversion au risque, la moindre rémunération traduisant alors une plus grande sécurité.

Un autre angle d'explication est moins fréquemment mentionné, celui du degré auquel un patrimoine de l'époque moderne était, ou non, transmissible. À cet égard, il apparaît que le patrimoine marchand posait des difficultés particulières. Pièces de monnaie, billets à ordre et marchandises semblent au premier abord être des actifs liquides et transmissibles sans difficultés. Mais ils ne prenaient leur valeur que dans le cadre d'une activité précise, à l'intérieur d'un réseau défini de partenaires, et pour ce qui est des marchandises et encore plus des effets de commerce, pouvaient subir une décote importante en cas de décès de leur détenteur et de vente "libre", en-dehors du réseau pour l'usage duquel ces marchandises et effets avaient été conçus à l'origine.

Surtout, l'actif le plus important, inquantifiable et entièrement illiquide, était justement constitué par la position de réseau du marchand concerné, faite d'un ensemble de relations interpersonnelles et de "crédits" — au sens large du terme — mobilisables à l'intérieur de sous-réseaux multiples. Cet "actif" intangible fournissait l'essentiel de ce qui faisait une fortune marchande. Intransmissible en soi-même puisqu'attaché à la personne de son bénéficiaire., il pouvait servir de base à une entreprise commune (à travers un partenariat de type "Maison X... et fils", par exemple), mais l'investissement en termes de construction du réseau pour la partie "fils" de l'affaire restait très coûteux, suffisamment pour considérer que le "droit de transmission" que représentait cet investissement équivalait à une taxation considérable du patrimoine marchand au moment de sa transmission.

La présente communication explore donc la manière dont la valeur des composantes des patrimoines des élites européennes et coloniales pourrait être réévaluée de ce point de vue, en tentant de construire une grille de lecture en termes de transmissibilité et de liquidité à partir de quelques cas européens et nord-américains.

Pailha Clémence (Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne)

Transmettre un fonds de boutique d'épicerie : outils, ressources et conflits (XVIII^e siècle)

Le marché des épiceries à Paris aux XVII^e et XVIII^e siècles présente une configuration particulière de par la position de cette ville comme capitale, son poids démographique, son poids économique, l'importance de la communauté des marchand-épiciers et le profil des consommateurs. L'ancrage de ce marché et des acteurs qui l'animent découle en partie de leur capacité à transmettre et à s'approprier un patrimoine marchand. La transmission des fonds de boutique d'épiceries constitue à la fois des outils et des ressources pour pérenniser un commerce ou s'installer sur un marché. À partir de l'étude de contentieux et de bilans de

faillite, il est possible de retracer les trajectoires de certains patrimoines boutiquiers d'épiciers. Ceux-ci se constituent à la fois de biens matériels (des stocks de marchandises, des biens mobiliers), mais aussi de biens immatériels (brevets marchands, secrets de fabrication, savoir-faire reconnu, réseaux marchands). S'il peut s'agir d'une transmission au sein de la famille, faisant du patrimoine une propriété familiale, la communication portera plus spécifiquement sur la cession ou la vente de ce patrimoine à un repreneur extérieur. En effet, un fonds de boutique d'épicerie pouvait être vendu et n'était donc pas toujours lié à la dimension biologique de l'héritage. La médiation des biens transmis se réalisait donc aussi par des liens financiers et commerciaux puisque le patrimoine faisait l'objet d'une transaction, à l'origine parfois de conflits. Plus qu'une simple transmission d'un fonds de boutique, ce sont aussi des orientations commerciales, des stratégies de spécialisations marchandes, des secrets de fabrication qui sont partagés. Or, nous verrons que dans certains cas, cette transmission n'est paradoxalement pas toujours envisagée comme une ressource à partager et à céder dans son intégralité...

Passing down a grocery business: tools, resources and conflicts (18th century - Paris).

Parisian grocery market in 17th-18th centuries presents a singular configuration judging by its location as capital city, its demographic and economic weights, the significance of Parisian grocery guild and the profile of consumers. The anchoring of this market and the actors who lead it results from their ability to transmit and claim ownership of merchant properties. The transmission of shop assets simultaneously constitutes tools and resources to make grocery business durable or to penetrate a market. Thanks to commercial litigations and bankruptcy statements, we recount some paths of grocers' heritage. These ones can be composed of material goods (stock of goods, movable assets) and also of immaterial goods (merchant certificate, trade and production secrets, renowned expertise and market networks). If it can be a family transmission, heritage becoming a family property, this presentation will focus on transfer and selling of grocery business to an outside buyer. A grocery shop could be sold and was not always linked to the biological dimension of heritage. The mediation of the transmitted goods was thus also carried out by financial and commercial links since the asset was the object of a deal, which could be a source of conflicts. More than a simple transmission of a grocery shop, it is also commercial orientations, strategies of commercial specializations and production secrets that are shared. However, we will see that, in some cases, the transmission is not always considered as a resource that must be shared and sold in its entirety...

Sfeir Soumaya (Excelia Business School)

Influence of the incumbent's past experiences on the choice of the successor in a Family Firm: a history of trajectories

The succession process is the keystone to survival in a FF. An additional challenge for a successful generational transition is to select the suitable successor. Previous research on the antecedents of successor choice in FF has been conducted through macro foundation lens. Recognising the central role of the incumbents in the succession process, we argue that incumbent' past personal and professional experiences, in family firms are able to influence the choice of successors.

Drawing on mental time travel theory, our purpose is to contribute to the discussion about the relevance of interdisciplinary approaches by focusing on the suitability of the field of neuroscience to study and explain incumbent' choices.

Influence des expériences passées du cédant sur le choix du successeur dans une entreprise familiale : une histoire de trajectoires

La succession est la clé de voûte de la survie d'une entreprise familiale. Un défi supplémentaire pour une transition générationnelle réussie est de sélectionner le successeur approprié. Les recherches antérieures sur les antécédents du choix du successeur dans une entreprise familiale ont été menées dans une perspective macro. Reconnaisant le rôle central des cédants dans le processus de succession, nous soutenons que les expériences personnelles et professionnelles passées des cédants, dans les entreprises familiales, peuvent influencer le choix des successeurs.

En nous appuyant sur la théorie du voyage mental dans le temps, notre objectif est de contribuer à la discussion sur la pertinence des approches interdisciplinaires en nous concentrant sur la pertinence du domaine des neurosciences pour étudier et expliquer les choix des cédants.

Session C3. Approches sociologiques et anthropologiques / Sociological and anthropological approaches

McBride Karen (Portsmouth University), **Atkins Jill Frances** (Cardiff University), **Doni Federica**, (Università di Milano-Bicocca), **Maroun Warren** (University of the Witwatersrand, South Africa)

Exploring the Shroud of Turin through a Gramscian Theoretic Lens

The Turin Shroud is a historical and heritage artefact with intrinsic cultural, religious and monetary value, it attracts attention from both believers and sceptics.

This paper explores alternate accountings for the Turin Shroud from two differing perspectives. The research draws on Gramsci's hegemonic theoretical perspective on religion. The Shroud may be seen as a "resource" owned and used by the Catholic Church, as a tangible representation of culture, belief and faith, and an early example of mythologising in hegemonic behaviour, boosting confidence in its teachings and raising funds. The Shroud is also considered as a physical and emancipatory account, framing the Shroud from a social constructionist viewpoint, recognising art, poetry, music and other forms of literary and creative endeavour as alternate types of accounting.

The paper contributes to the debate on accounting for heritage assets in providing a more comprehensive record of "value" than recording the Shroud only in monetary terms. It expands on accounting research dealing with how the act of providing an account can be expanded to incorporate cultural, environmental and social constructions of value.

Le Suaire de Turin est un artefact historique et patrimonial avec une valeur culturelle, religieuse et monétaire intrinsèque, il attire l'attention des croyants et des sceptiques.

Cet article explore des comptes rendus alternatifs pour le Suaire de Turin à partir de deux perspectives différentes. La recherche s'appuie sur la perspective théorique hégémonique de Gramsci sur la religion. Le Suaire peut être considéré comme une « ressource » détenue et utilisée par l'Église catholique, comme une représentation tangible de la culture, de la croyance et de la foi, et un exemple précoce de mythification d'un comportement hégémonique, renforçant la confiance dans ses enseignements et la collecte de fonds. Le Suaire est également considéré comme un récit physique et émancipateur, encadrant le Suaire d'un point de vue constructionniste social, reconnaissant l'art, la poésie, la musique et d'autres formes d'efforts littéraires et créatifs comme des types alternatifs de comptabilité.

Le document contribue au débat sur la comptabilisation des biens patrimoniaux en fournissant un enregistrement plus complet de la « valeur » que l'enregistrement du Suaire uniquement en termes monétaires. Il développe la recherche comptable traitant de la manière dont l'acte de rendre compte peut être élargi pour intégrer les constructions de valeur culturelles, environnementales et sociales.

Kasimova Dilfuza (Coventry University London), **McWatters Cheryl** (Université d'Ottawa)

***Bunmei-kaika* as a fashion, imitators of Western knowledge and its translation into the Japanese management context: The case of Mitsubishi Mail Steamship Company**

This study examines management accounting in the Meiji era as a process of knowledge translation as theorised by Czarniawska and Sevon (1996), specifically in the case of Mitsubishi Mail Steamship Company. Using the archives of Mitsubishi Shiryokan, we present a historical analysis of knowledge translation concentrating on the understanding of the fashion phenomenon, the process of imitation, and the role of translation. The analysis

demonstrates the energy expended towards learning from the west including the hiring of foreigners, learning, imitating and translating foreign knowledge, opening schools, and so forth during the early Meiji era (1870s). This period is considered to have greatly impacted the Japanese economy and society with the opening of the country. Bunmei-kaika (civilisation and enlightenment) as a fashion introduced order and uniformity into the modernisation process. Shipping played a significant role in maintaining Japan's independence and promoting its economic development. It also played a significant role in translating Western knowledge and transferring it to other industries.

Cette étude examine la comptabilité de gestion de l'ère Meiji, en particulier, le cas de Mitsubishi Mail Steamship Company. On considère que cette comptabilité est un exemple de la transmission des connaissances comme théorisée par Czarniawska et Sevon (1996). En utilisant les archives de Mitsubishi Shiriyokan, on présente une analyse historique de la transfert et de la diffusion des connaissances en concentrant sur la compréhension du phénomène de la mode, le processus d'imitation et le rôle de la traduction. L'analyse démontre qu'au début de l'ère Meiji (dans les années 1870), le Japon a investi de façon importante afin d'apprendre de l'ouest, y compris l'embauche d'étrangers, l'apprentissage, l'imitation et la transmission des connaissances étrangères, l'ouverture d'écoles, etc. On considère que cette période a eu un impact important sur l'économie et la société japonaises après l'ouverture du pays vers l'ouest. Bunmei-kaika (civilisation et illumination), en tant que mode, a introduit l'ordre et l'uniformité dans le processus de modernisation. Le transport maritime a joué un rôle important afin de maintenir l'indépendance du Japon et de promouvoir le développement économique. Il a également joué un rôle clé dans la transmission et la vulgarisation des connaissances occidentales et leur transfert à d'autres industries.

Hoskin Keith (University of Birmingham), **Frandsen Ann-Christine** (University of Birmingham)

'Accounting Changes Everything?': revisiting accounting and the invention and dissemination of the naming-and-counting statement form, both before and after the invention of writing

This paper approaches accounting as integral feature of our ways of thinking and acting from its invention c. 8000 BCE in clay token form. Understanding the tokens as constituting the first 'naming and counting' statement form, it takes up Foucault's agenda of undertaking a bottom-up 'critical history of thought' beginning from accounting's invention, and seeking to track how we as humans are constituted in different eras as subjects (subjectivation) and, as historically-constituted subjects, then constitute and name historically specific objects (objectivation). We analyse the range of knowledge statements and 'modes of veridiction' articulated in the first era of accounting's 'naming and counting'. We seek to revise and extend the analysis of accounting as form of thinking and acting developed in earlier work. We retain the focus first on accounting as first visible-sign statement form and then as first form of writing, as found in the clay tablets excavated in Uruk and Elam, dating to c. 3300-3000 BCE, and written in 'proto-cuneiform' script.

We reconceptualise in certain respects how accounting statements, even before writing, constitute a wholly new form of 'linguaging act' (or *acte de langage*), which differs systematically, both in clay token and clay-tablet formats, from the ranges of linguaging acts made previously in speech, and also from those that will subsequently be made (from c 2700-2500 BCE) in the 'glottographic' form of writing, which is based on the template of speech. We follow Mesopotamian researchers, e.g. Damerow (1999), Hyman (2006), in concluding that clay-tablet accounting constitutes the first writing, and so is a first subsystem of writing, named by Hyman as 'non-glottographic writing', with 'glottography' best viewed as a second and distinct 'subsystem of written language' (Hyman, 2006: 231).

Session D1. La comptabilité dans tous ses états ! / Accounting in all its forms!

Barnabé Federico (Università di Siena), **Giorgino Maria Cleofe** (Università di Siena), **Ruggiero Pasquale** (Università di Siena)

Social construction and Accounting practices for the patrimony integrity: the case study of Monte Oliveto Maggiore at the turn of 1866

Building on Giddens' structuration theory and employing the case study method, this paper aims to adopt a sociological perspective for the analysis of the role played by accounting practices and accountants in managing, transmitting, and preserving over time the patrimony of a religious organization. Specifically, by investigating the role of these practices and knowledgeable actors in supporting the creation of a common language and facilitating alignment of interests between agents (in this study, the abbey, the Cellarer, the sharecroppers, and at a later stage also the Italian State), this study discusses the potential role played by accounting practices and accountants in producing and reproducing the social and economic "reality" within the peculiar domain under investigation - in this study, the Abbey's patrimony managed according to the sharecropping system - thereby also favouring the preservation and the transmission of such patrimony over time. To pursue this aim, this study adopts the case study method focusing the analysis on the accounting practices adopted for the management of *Monte Oliveto Maggiore* Abbey and particularly of its land assets according to the sharecropping system used in Tuscany (Italy) in the XIX century. Specific emphasis is given to the accounting records representing the Abbey's patrimony before and after 1866, i.e., the year in which the Italian State suppressed all the religious orders across Italy confiscating all of their assets.

S'appuyant sur la théorie de la structuration de Giddens et employant la méthode des études de cas, cet article vise à adopter une perspective sociologique pour l'analyse du rôle joué par les pratiques comptables et les comptables dans la gestion, la transmission et la préservation dans le temps du patrimoine d'une organisation religieuse. Plus précisément, en enquêtant sur le rôle de ces pratiques et acteurs pour soutenir la création d'un langage commun et faciliter l'alignement des intérêts entre les agents, cette étude discute du rôle potentiel joué par les pratiques comptables et les comptables dans la production et la reproduction de la « réalité » sociale et économique dans le domaine particulier étudié - dans cette étude, le patrimoine de l'Abbaye géré selon le système du métayage - favorisant ainsi également la préservation et la transmission de ce patrimoine dans le temps. Pour poursuivre cet objectif, cette étude adopte la méthode de l'étude de cas en focalisant l'analyse sur les pratiques comptables adoptées pour la gestion de l'Abbaye de Monte Oliveto Maggiore et particulièrement de son patrimoine foncier selon le système de métayage en vigueur en Toscane (Italie) au XIXème siècle. Une attention particulière est accordée aux documents comptables représentant le patrimoine de l'abbaye avant et après 1866, c'est-à-dire l'année au cours de laquelle l'État italien a supprimé tous les ordres religieux à travers l'Italie en confisquant tous leurs biens.

Pica Gabriella (Università di Siena), **Ruggiero Pasquale** (Università di Siena), **Mussari Riccardo** (Università di Siena)

The governmentality in the "Vele di Scampia": Power, conflicts, and accounting in social housing

This paper discusses the role of accounting in the failure of the "Vele di Scampia", a social housing complex built in the northern peripherals of Naples. The Vele were part of a national policy framework initiated with the law n°167 dated 1962, which aimed to normalise the disordered expansion of overcrowded Italian cities and favour economic development by including social and economic considerations within urban plans developed by each municipality. The Vele were imagined as the pioneer of economic growth. However, in

practice, they became representative of degradation and criminality, leaving the administrative authority with no other choice than their demolition. This paper traces the history of The Vele from administrative and reporting documents to study the role of accounting technologies in a case of a social housing policy that failed to achieve its initial objectives using governmentality theory. Findings show that the economic logic brought forward by local accounting practices prevailed over the original rationality incorporated in the other technologies. Accounting has always been viewed as a practice that supports the government in shaping social housing systems and coping with resistance from local communities. Instead, this research contributes to accounting literature by showing that accounting, if not appropriately practised, may contribute to the failure of the entire social housing system. Finally, this paper enriches governmentality literature by exploring a case of a crash between accounting and other power technologies.

Rocher Sébastien (Université de Lorraine), **Christensen Mark** (ESSEC Business School, Singapour),

The functions of the accounting ledger in Contemporary artworks

In "Art and Accounting", Yamey (1989) proposed an inventory of paintings made by European painters from the beginning of the fifteenth century to the end of the eighteenth century. Each painting had a representation of an accounting ledger. Using an approach inspired by the study of details in painting, he analyzed the functions of these representations, revealed as much by the composition and meaning of the paintings as by the artists' intentions. Taking an historical stance, this article extends Yamey's landmark study by focusing on contemporary art and by showing that artists' usage of accounting ledgers is now to be found in the materiality of the artwork. That usage is invested with three main artistic functions: an aesthetic effect; a symbolic dimension serving a critical discourse on the economy and accounting itself; and, a mediation between the artist and the viewer.

Session D2. Le patrimoine de l'entreprise familiale / The heritage of the family business

Françoise Juliette (Université de Genève / Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne)

La construction et la gestion du patrimoine des négociants des îles françaises de l'Océan Indien au XVIII^e siècle

Suite à la suspension de la Compagnie française des Indes orientales et de son monopole en 1769, dans le sillage de la guerre de Sept Ans (1756-1763), les îles de France et de Bourbon passent sous le contrôle direct de l'administration royale. S'ouvre alors une période de libre commerce florissante pour les armateurs et négociants des ports de la façade atlantique et de la côte méditerranéenne qui prennent part au commerce euroasiatique. Cependant les perspectives d'un enrichissement rapide s'accompagnent de risques inhérents au commerce maritime lointain à l'époque moderne. Or si les opérations commerciales sont relativement hasardeuses et l'encaisse des gains irrégulière, d'où viennent les fortunes des négociants des Mascareignes ? Quels sont les possibilités et les mécanismes d'accumulation du capital ? Est-il transféré et réinvesti ? Si oui, dans quelles logiques et dans quels espaces ? Cette communication porte sur la construction et la gestion du patrimoine des négociants des îles de France et de Bourbon dans la seconde moitié du XVIII^e siècle.

A partir de l'étude de la correspondance et de la comptabilité du négociant Jacques-Pierre Ferry (1731- 1795), nous proposons deux axes de recherches. Premièrement, nous examinerons la nature du patrimoine des marchands des îles. Deuxièmement, nous nous intéresserons aux stratégies mises en place par ces acteurs pour faire fructifier, maintenir et transmettre leur fortune. In fine, nous souhaiterions démontrer les trois conclusions suivantes. Premièrement, la question du patrimoine est intrinsèquement liée à la structure sociale des

Mascareignes et révèle d'un côté le poids des relations familiales, de l'autre ce qui est au fondement de la richesse dans une société marchande et esclavagiste. Deuxièmement, la configuration économique et monétaire des îles a des répercussions sur la gestion du patrimoine. Si le succès de la vente de la cargaison d'une expédition peut permettre de faire rapidement fortune, le manque structurel de liquidité entrave la circulation du capital dans les îles et entre celles-ci et la métropole. Or, et c'est notre troisième point, les fortunes s'accumulent et s'investissent en métropole.

The French expansion in Asia in the seventeenth and eighteenth centuries was conducted by the French East India Company which took possession of Île Bourbon in 1649 and Île de France in 1715. The suspension of the Company and its trade monopoly in 1769, in the aftermath of the Seven Years War (1756-1763), opened a period of free trade that stimulated French private ventures in Asia. Yet with the prospect of fast and high gains came the inherent riskiness of long-distance maritime trade. Nevertheless, if private trading ventures were relatively hazardous and the cash flows irregular, where did the merchants' fortunes come from? What were the mechanisms of capital accumulation? Was the capital transferred or reinvested? If so, which rationale colonial wealth reinvestment followed? And where was capital transferred to?

In addressing these questions, this paper surveys the wealth management and inheritance strategies of the Mascarene islands' merchants in the second half of the eighteenth century, using the correspondence and the accounts of the merchant Jacques-Pierre Ferry (1731-1795). The first line of research is the composition of the merchants' patrimony. Second, the paper examines the merchants' strategies implanted to expand, ensure, and bequeath their fortune.

All in all, one wishes to demonstrate the three following conclusions. First, wealth accumulation and management were fundamentally linked to the social structures of the Mascarenes, that is of an export-oriented colonial plantation economy based on slavery. Second, the Mascarenes' economic and monetary configuration had consequences on wealth management. Maritime ventures in Asia could generate rapid and high profits, but the structural lack of liquidity impeded capital circulation within the islands and also between them and the metropole. Finally, if fortunes were built in the Indian Ocean, wealth was transferred and accumulated in the metropole.

Evans Bruno (Université Toulouse 2 Jean Jaurès)

L'invisible transmission. La pérennité des entreprises familiales dans les campagnes françaises. Le cas du Pays d'Olmes, XVIII^e-XX^e siècle

Après avoir été longtemps un angle mort de l'historiographie économique française, les entreprises familiales retrouvent depuis quelques années de l'attrait pour les chercheurs. Cette minoration fut d'autant plus forte en ce qui concerne les campagnes où le biais principal de la vision de l'histoire entreprises a été le modèle de la proto-industrie élaborée par Franklin Mendels dans les années 1970. Pourtant, comme l'ont démontré différents historiens, tel Jean-Michel Minovez, une grande partie des campagnes françaises a connu une véritable industrialisation au cours des XVIII^e et XIX^e siècles. Cependant, pour plusieurs raisons, une histoire des entreprises familiales rurales reste à faire. La capacité à transmettre l'entreprise familiale est majeure dans la longévité d'un territoire industriel : pour le comprendre l'étude micro-historique d'un territoire apparaît opportune. Notre choix s'est porté sur le Pays d'Olmes – un territoire rural au pied des Pyrénées, à une centaine de kilomètres au sud de Toulouse – qui s'est spécialisé, entre autres, dans la production de bijoux en jais et de peignes. Il présente l'avantage d'offrir des archives permettant de retracer l'histoire de la transmission entrepreneuriale du XVI^e au XX^e siècle. Son étude montre l'ancrage du capitalisme familial dès le XVI^e siècle au cours duquel se développe en Pays d'Olmes une véritable industrie. Au XVIII^e siècle, les entrepreneurs familiaux y ont ensuite largement profité de l'essor du grand commerce en réussissant à transmettre leur entreprise de génération en génération. Enfin, alors qu'une partie d'entre eux abandonnait le négoce du jais et du peigne, une petite communauté protestante continua à rester fidèle à l'entreprise familiale jusqu'au milieu du XX^e siècle.

Belot Quentin (IESEG School of Management), **Céline Baud** (Université Paris-Dauphine)

Le pouvoir de levier des holdings : L'exemple des structures juridiques et financières entre le groupe industriel et le patrimoine de la famille Peugeot entre 1965 et 2020

Le patrimoine renvoie autant aux structures de propriété économiques qu'aux relations familiales. Cette communication s'appuie sur cette double dimension du patrimoine pour proposer une réflexion sur les interactions entre la transmission du patrimoine familial de la famille Peugeot sur le long terme, et la préservation du groupe industriel éponyme qui a été le principal facteur de l'enrichissement familial depuis la Seconde guerre mondiale. A partir d'une analyse des archives du groupe PSA ainsi que d'entretiens réalisés avec des hauts managers financiers, mais également des dirigeants familiaux des holdings en amont du groupe industriel, ce travail permet d'éclairer l'évolution de ce lien entre patrimoine familial et capital industriel dans la seconde partie du vingtième siècle.

En restituant les différentes étapes de la construction du groupe, nous focalisons l'analyse sur le système de holdings à plusieurs niveaux, permettant à partir des années 1960 aux actionnaires familiaux de préserver le contrôle du groupe, tout en exerçant un puissant effet de levier sur les différents actifs et filiales qui le composent. En outre, l'objectif de transmission intergénérationnelle du patrimoine pousse les dirigeants familiaux dès le début des années 1990 à développer une activité financière indépendante du groupe industriel à travers la holding FFP, qui est devenue au fil du temps un véritable fond de Private Equity. C'est ce double enjeu de transmettre un groupe industriel, tout en préservant les intérêts familiaux qui est au cœur de l'histoire des Peugeot entre 1965 et 2020 et que nous proposons d'analyser.

Session D3 : Transmettre, évaluer et rendre compte / Passing on, evaluating and reporting

Godelier Éric (École polytechnique)

Mettre en place un système de transmission de l'expérience et des connaissances managériales : une contribution à l'histoire de l'enseignement de la gestion en France (XIX^e-XX^e siècles)

La France n'est généralement pas perçue comme une nation de managers et de gestion. Le paradigme dominant est que ses modèles et méthodes modernes de management ont été importés des Etats-Unis après la seconde guerre mondiale. Cela signifie-t-il que rien n'existait auparavant ? Cette proposition de communication vise à apporter une contribution à ce débat en proposant une étude de la manière dont a été conçu et mis en œuvre un système de transmission de l'expérience et des connaissances managériales, c'est-à-dire une étude des premiers pas de l'enseignement du management en France.

L'histoire de l'enseignement du management soulève un ensemble de défis et de débats : le problème de la reconnaissance et de la légitimité d'une nouvelle discipline par rapport à des disciplines et des enseignants déjà établis ; le rôle joué dans la sélection et la formation des élites nationales, et plus généralement, de sa fonction sociale ; la relation avec le marché du travail et la professionnalisation ; et la relation du management avec la recherche et la science.

Aujourd'hui, en France, l'enseignement du management est dispensé par de nombreuses institutions, certaines privées, d'autres publiques. Environ 420.000 étudiants sont impliqués dans des programmes liés au management, soit environ 1/6^{ème} de tous les étudiants français. En France, on peut apprendre le management à l'université, bien sûr, dans une école de commerce privée et aussi dans une école d'ingénieurs. Un voyage historique vers les premières racines de l'enseignement du management en France est nécessaire pour confirmer ou interroger l'existence possible d'un management "à la française".

Pour essayer de comprendre ce long voyage qui commence au 19^{ème} siècle, il est important

d'évaluer trois malentendus. Premièrement : bien qu'en France, les écoles de commerce et l'enseignement du management existent depuis le 19^{ème} siècle, il est courant de lire que le management - et par conséquent la formation ou l'enseignement du management - n'est apparu qu'après la seconde guerre mondiale. Deuxièmement : est-il vrai que le management français a importé toutes ses sources principales d'une influence américaine ? Troisièmement : le besoin croissant d'éducation au management est souvent expliqué par des facteurs pratiques : par exemple, l'augmentation de la complexité et de la taille des organisations. Cette affirmation doit être discutée.

Settling a transmission system of managerial experience and knowledge: A contribution to the history of management education in France (19th-20th centuries)

France is not usually perceived as a Nation of Managers and Management. The dominant paradigm is that its modern management models and methods have been imported from the USA after WWII. Does this mean that nothing existed before? This proposal aims to provide a contribution to this debate by offering a study of how was designed and implemented a Transmission system of managerial Experience and knowledge i.e. a study of the French Management Education first steps.

The history of management education raises a set of challenges and debates: the problem of the recognition and legitimacy of a new discipline compared with already established disciplines and teachers; the role played in the selection and education of national elites, and more generally, of its social function; the relationship with the job market and professionalisation; and the relationship of management with research and science.

Today, in France, Management Education is provided by many institutions, some private, some public. Around 420,000 students are involved in programs related to management, i.e around 1/6th of all French students. In France, one may learn Management at a University, of course, in a private Business School and also in a School of Engineers.

A historical journey back to the early roots of French management Education is required to confirm or interrogate the possible existence of a management 'à la française'. To try to understand this long journey starting in the 19th Century, it is important to assess three misunderstandings. Firstly: despite that in France, business schools and management education has existed since the 19th century, it is common to read that management – and by consequence management training or education - did not appear until after the Second World War. Secondly: is it true that French management imported all its principle sources from an American influence? Thirdly: The rising need for management education is often explained by practical factors: for example, the rise in complexity and size of organizations. This assertion has to be discussed.

Labardin Pierre (Université de La Rochelle), **Cadorel Jean-Laurent** (European Business School, Paris)

From monetary instability to accounting regulation: foreign narratives in French interwar asset revaluation regulation

Monetary instability in the 1920s led to a distortion of asset values in balance sheets and to the emergence of asset revaluation regulation across many civil law countries. This paper documents this departure from the historical cost model and the roles of narratives on foreign experiences in the construction of the French regulation of 1930. Revaluation regulations until the late 1970s would be based on the 1930 regulation. We find multiple regulations previously undocumented in the literature suggesting an international movement of revaluation rather than national experiences. French narratives used monetary histories to build a counter-model of the German experience and a model in the experiences of Czechoslovakia and Belgium.

Masiero Eleonora (Università di Trieste), **McBride Karen** (Portsmouth University)

**To make and keep friends: reporting for accountability in charitable hospitals.
Historical exploration in Italy and the UK**

This paper compares corporate reporting for public charitable entities in the late 19th century required by the national government of Italy and best practices in the UK, to stress the role and meaningfulness of different frameworks of accountability.

Findings show how despite different frameworks and systems of accountability to meet different mandates, statements and objectives and to fulfil and shape the hospitals' accounts, the resulting corporate reporting shares various similarities, not exclusively with respect to the financial statements but also with respect to the content of non-financial, ESG related information provided by the hospitals.

The paper adds to the study of accountability by showing how, already more than a century ago, in spite of the different frameworks and systems of accountability in place, when value creation for the entire society was involved, accountability was concerned with supporting the flourishing of people, organizations, and society.

From a practitioner perspective, the paper underlines the relevance for governments, and international bodies, to continue to pursue the development and harmonization of financial and non-financial accounting information to encourage a more sustainable future.