



Donner à voir ce qui compte. Quelle comptabilité agricole pour nourrir les Hommes et réparer le système Terre ?

Frédéric Zahm

► To cite this version:

Frédéric Zahm. Donner à voir ce qui compte. Quelle comptabilité agricole pour nourrir les Hommes et réparer le système Terre ? : Quels apports de la méthode IDEA4 dans les démarches de comptabilité socio environnementale ?. Cycle de webinaires : Refonder l'agriculture à l'heure de l'Anthropocène : un nouveau regard sur l'entreprise agricole, Agreenium, Jun 2021, Bordeaux, France. hal-03313018

HAL Id: hal-03313018

<https://hal.inrae.fr/hal-03313018>

Submitted on 3 Aug 2021

HAL is a multi-disciplinary open access archive for the deposit and dissemination of scientific research documents, whether they are published or not. The documents may come from teaching and research institutions in France or abroad, or from public or private research centers.

L'archive ouverte pluridisciplinaire **HAL**, est destinée au dépôt et à la diffusion de documents scientifiques de niveau recherche, publiés ou non, émanant des établissements d'enseignement et de recherche français ou étrangers, des laboratoires publics ou privés.

***Refonder l'agriculture à l'heure de l'Anthropocène :
un nouveau regard sur l'entreprise agricole***
Cycle de webinaires du 11 mai au 16 juin 2021

Donner à voir ce qui compte.

Quelle comptabilité agricole pour nourrir les Hommes et réparer le système Terre ?
Quels apports de la méthode IDEAA dans les démarches de comptabilité socio environnementale ?
Frédéric Zahm - Agroéconomiste discutant de Yulia Altukhova-Nys

Webinaire 4 - Mardi 1^{er} juin 2021



UCA
UNIVERSITÉ
Clermont
Auvergne

VetAgro Sup

agreenium

R
REGARDS
EA 6292

Donner à voir ce qui compte.
Quelle comptabilité agricole pour nourrir les Hommes
et réparer le système Terre?

Yulia Altukhova-Nys

Maitre de Conférences en Sciences de Gestion,
laboratoire REGARDS EA 6292,
Université de Reims Champagne-Ardenne

1 juin 2021

COMPTABILITÉ
ÉCOLOGIQUE

INRAE Bordeaux - Unité de recherche ETBX
frederic.zahm@inrae.fr

Une discussion structurée en deux temps

1. Revenir sur quelques points clés de la présentation : élargissement et mise en perspective

- La comptabilité environnementale : un mot source d'ambiguïté. Les apports de CARE
- Les avancées de CARE en comptabilité environnementale. Une mise en perspective avec les avancées dans le champ de « l'agronomie » sur les méthodes de diagnostic
- Bref panorama des travaux actuels sur les expérimentations de couplage CARE / IDEA v4
- Une communauté de recherche /praticiens en cours de structuration

2. Questionner les travaux de couplage CARE /IDEAv4 : usages, enseignements, perspectives de recherche

- Quels apports possibles des travaux CARE /IDEA pour outiller la nouvelle PAC 2022 – 2027 ?
- La place de ces démarches dans l'enseignement : comment préparer l'avenir pour former les futurs conseillers
- Perspectives : structurer une communauté élargie de recherche /praticiens /développement agricole

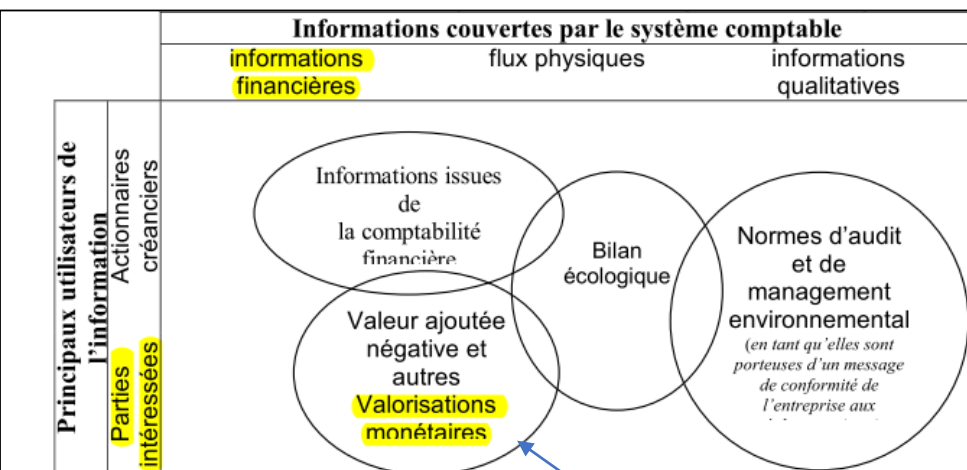
La comptabilité socio-environnementale

Comment s'y retrouver dans la diversité des approches et modèles ?

Comptabilité socio-environnementale : une diversité de définitions issues d'**objectifs différents** ou de **postures** incompatibles malgré les nouveaux textes réglementaires (loi NRE, Grenelle environnement qui questionne ce sujet)

Définition de Christophe (1989) encore d'actualité :

« système d'information efficient sur le degré de raréfaction des éléments naturels lié à l'activité des entreprises, utilisable pour réduire cette raréfaction et pour informer les tiers »



(Antheaume, 1996)

CARE

Nom	Auteurs
Rapport des échanges environnementaux tableau entrées-sorties comprenant des données sur les échanges de l'entreprise avec son environnement socio-économique	Corcoran et Leininger (1970)
Audit social (également connu sous le nom d'approche des impacts constituants)	Abt (1972, 1977) et application 1971 à 1981
Audit de procédé (Engagement à évoluer et communiquer sur toute activité ayant un impact social)	Bauer et Fenn (1972, 1973)
Rapport annuel sur la responsabilité sociale (rapport présentant les dispositifs mis en place par l'entreprise)	Dilley et Weygandt (1973)
Déclaration sur le revenu social	Seidler (1973)
Déclaration socio-économique d'exploitation (Tableau des dépenses engagées volontairement pour bien être des employés, du public, de la protection de l'environnement)	Linowes (1973, 1974)
Déclaration d'impact social	Estes (1976)
Systèmes idéal et initial	AICPA (1977)
Evaluation économique des biens et services non marchands	Milne (1991)
Approche par les valeurs d'existence (proposition d'estimer les prix sur la base des valeurs d'existence)	Mauders et Berit (1991)
Valeur ajoutée négative (intégrer les coûts des dommages environnementaux aux comptes annuels et les retrancher à la valeur ajoutée)	Rubinstein (1989, 1992)
Ensemble de travaux sur la comptabilité socio-environnementale	Gray (1989, 1990, 1992, 1993, 1995, 1999)
Proposition de bilan écologique couplant informations monétaires et physiques CARE (Comprehensive Accounting in Respect of Ecology / comptabilité adaptée au renouvellement de l'environnement)	Christophe (1992, 1995) Richard, 2012 et Rambaud et Richard, 2015 et 2020
Propositions pour une norme méta-comptable (Élaboration d'un ensemble de règles prescrivant les exigences auxquelles doivent répondre les différentes formes de comptabilité)	Mathews (1998)

à partir d'Antheaume, 2001

p. 3

La nature n'a pas de prix...

Mais sa maintenance a un coût

Jacques Richard est professeur de gestion à l'Université Paris-Dauphine. Ses recherches portent notamment sur la comptabilité et le développement durable. Il est membre du Conseil national de la comptabilité et du Comité de la réglementation comptable.

Beaucoup proposent de chiffrer, dans les comptes des entreprises ou d'une nation, les coûts des dommages infligés à l'environnement. Un exercice approximatif et périlleux. La tradition comptable, fondée sur la prudence, permet pourtant d'imaginer des solutions plus durables. Jacques Richard en propose une, particulièrement innovante.

Pour résoudre la crise environnementale, les firmes doivent donner un prix au capital naturel et le gérer en minimisant les externalités (le prix des dommages futurs), de façon à maximiser leur bénéfice futur¹. C'est dans *Changing Course*, publié en 1992 par l'industriel suisse Stephan Schmidheiny et le World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), que la thèse est avancée. À cette époque, on assiste au développement des normes comptables internationales, qui introduisent progressivement

1. Ce texte est inspiré de mon livre *Comptabilité et développement durable*, Economica, 2012.

Les systèmes d'informations comptables ne sont pas neutres mais politiquement négociés

Ce sont des instruments au sens politique qui organisent des rapports sociaux spécifiques entre la puissance publique et ses destinataires en fonction des représentations et significations dont il est porteur » (Lascoumes et Le Galès, 2004).

Vision politique véhiculée par CARE : une soutenabilité environnementale et humaine forte.

CARE intègre ces dimensions au passif du bilan en tant que capitaux (dettes à rembourser et en tant que coûts de préservation au compte de résultat.

tout est dit !!

Posture / principe essentiel qui fait toute la différence avec l'ensemble des autres comptabilités environnementales

- CARE ne donne pas de valeur monétaire aux capitaux écologiques ou humains
- CARE met en avant leur préservation ou leur maintien à un niveau élevé de préservation => calcul des coûts
- CARE s'oppose au système comptable actuel prôné par la juste valeur actualisée qui laisse le marché décider ce qui a de la valeur (au sens marchand)
- L'inscription du capital naturel : ce n'est pas une valeur marchande qui est inscrite mais une valeur de préservation. Ce qui a de la valeur est négocié socialement.
- CARE « valorise » et calcule **les surcoûts d'entretien ou de préservation des capitaux naturels et humain**
- CARE permet de porter à connaissance leurs vrais coûts auprès des partenaires commerciaux, des consommateurs ou du régulateur public.

Comment s'y retrouver dans la diversité des approches et modèles ?

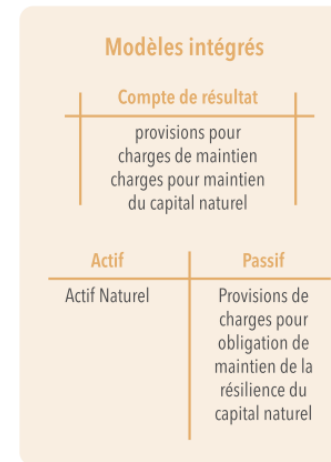
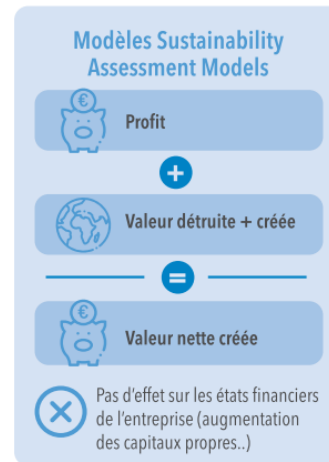
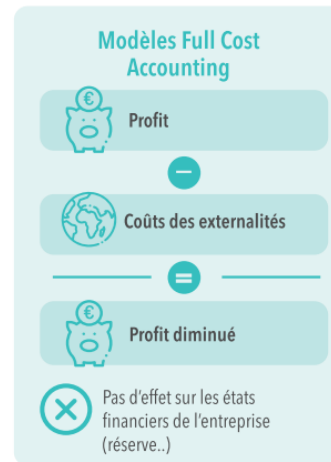
Pour aller plus loin et en savoir plus avec des exemples



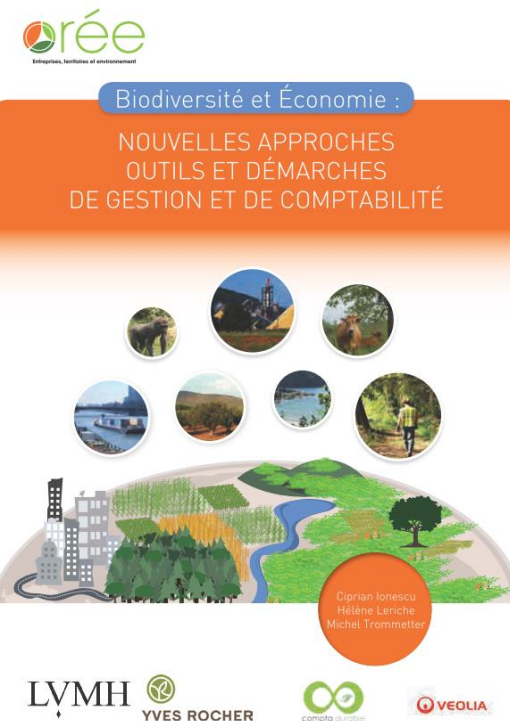
Eugénie FAURE
Emmanuel CORDANO
Sébastien SARR
Sous la direction de Nicolas ANTHEAUME
et Delphine GIBASSIER



ncia 2021 rapport comptabilité environnementale et CARE.pdf



Rapports disponibles sur le web



Relecture historique de l'intégration de l'environnement en comptabilité/ agronomie

Travaux en comptabilité socio-environnementale

Émergence dans les années 1960-1970

- Volet social plus qu'environnemental

Puis

- considérations environnementales (avec Rapport Meadows, Club de Rome)
- 1^{ers} expérimentations, modèles normatifs

Années 1980 : stagnation /moins innovantes

- institutionnalisation du "développement durable"
- Travaux à l'étranger

Années 1990 : standardisation "douce"

- Reporting extra-financier
- Divers modèles de comptabilité de gestion
- Approche dominante "win-win"

Années 2000 : processus d'intégration dans réglementation française/européenne

2003 : dépenses environnementales dans le PCG

2003 : loi NRE

2012 : Grenelle environnement / obligations de reporting pour les grandes entreprises

2014 : Directive européenne en révision (EU 2014/95 non-financial reporting)

- Avril 2021 : Commission a adopté une proposition de revision directive [proposal for a Corporate Sustainability Reporting Directive \(CSRD\)](#) : COM(2021) 189 final

Intégration du développement durable dans les **diagnostics économiques** d'exploitation agricole

Années 1945 - 1960 début gestion et centres de gestion

Diagnostic avant tout technico économique /référentiel

Marges brutes et nettes

Années 1960 - 1980 : diagnostic normatif

1^{er} plan comptable agricole

Diagnostic mobilisé pour analyser si exploitation est dans le modèle productiviste /administratif PAC /fiscalité

Années 1980 - 1995 : approche globale de l'exploitation agricole (AGEA)

Approche centrée sur les objectifs de l'agriculteur et sa famille

Bilan travail émerge

La comparaison à la référence n'est plus la norme => données repères

Années 1995 - 2020 : prise en compte de la multifonctionnalité et de la durabilité

intégration d'indicateurs non financiers => les diagnostics agro-environnementaux / **durabilité**

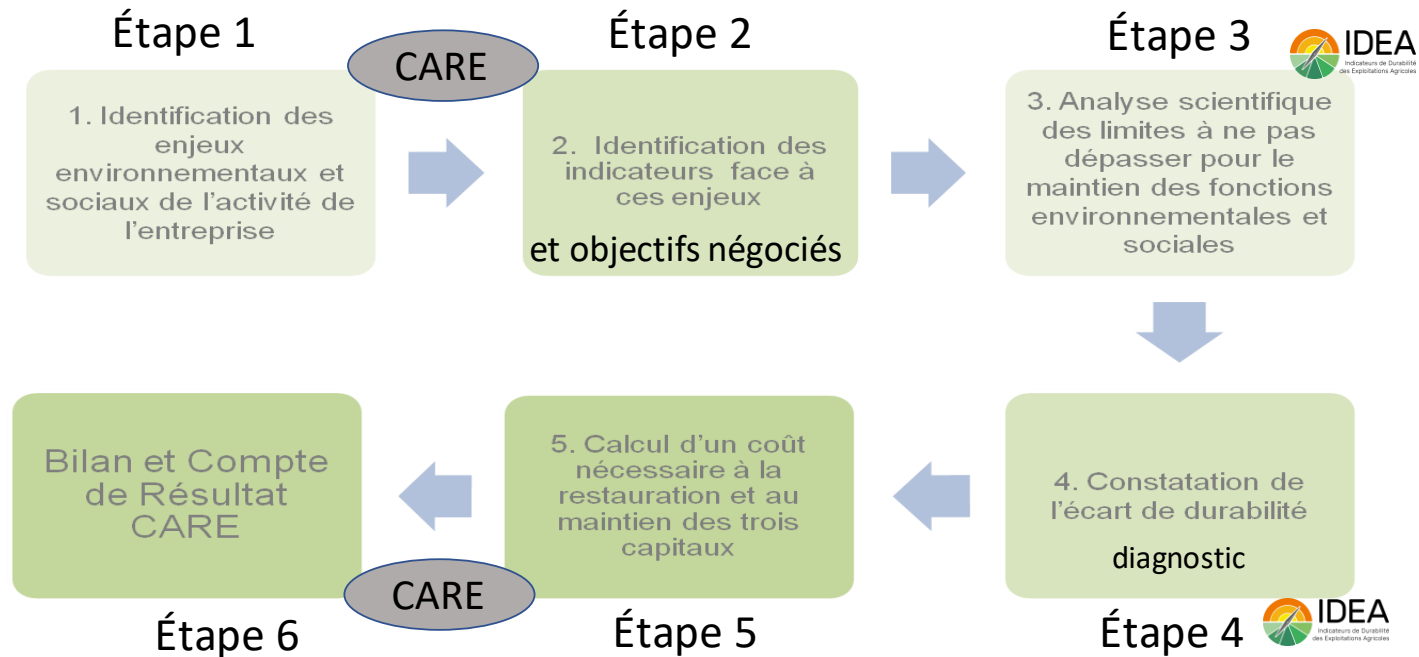
- CTE /CAD / évaluation des soutiens MAE
- Paiements services environnementaux
- Management stratégique
- Labélisations publique (HVE, ...) ou marques privées



Pourquoi utiliser des méthodes de diagnostic telles qu'IDEA

Pourquoi parler de couplage ?

Objectifs : confronter les capitaux qui font sens dans IDEA avec ceux proposés par les acteurs et évaluer la durabilité de l'exploitation en amont du calcul des coûts avec CARE



Un exemple profil de durabilité d'une exploitation agricole

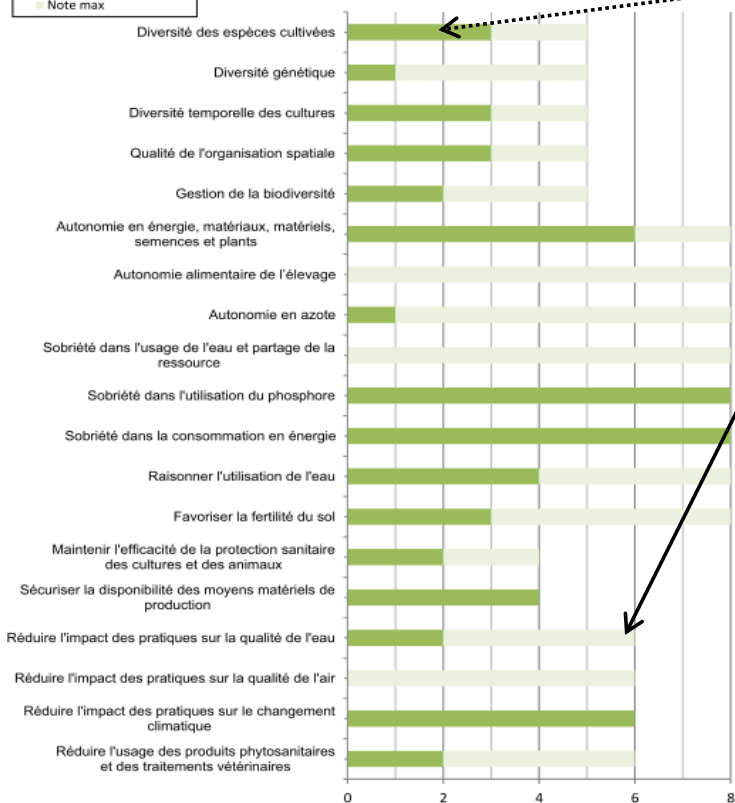
Quel capital critique à maintenir ou protéger ?

Comment IDEA s'inscrit dans ce couplage ? Comment ça marche ?

Capital naturel

La dimension agroécologique d'IDEA

■ Note de l'exploitation
■ Note max



Vert foncé

Score de performance de l'exploitation

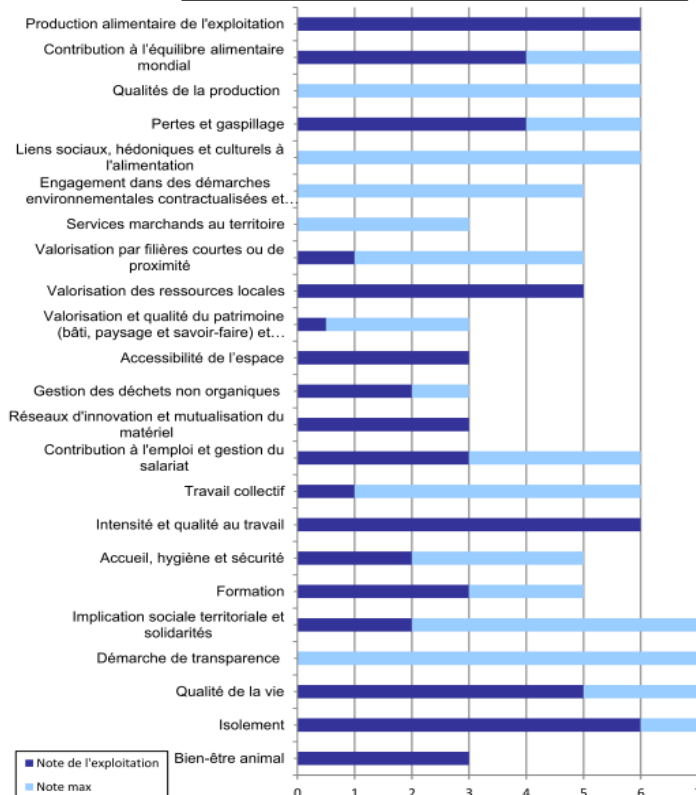
Vert clair

Score maximum possible pour l'indicateur = Capital critique



Capital humain

La dimension socio-territoriale d'IDEA



Un écosystème en cours de construction

sur expérimentation CARE – IDEAv4

Tester empiriquement
le couplage CARE IDEA



Accompagner le
développement
de fermes
agroécologiques



Fermes de Cagnolle, de l'envol
etc..

Des travaux de recherche sur
couplage CARE – IDEA

Comptabilité agricole et développement durable : étude
comparative de la Russie et de la France

THESE

pour l'obtention du titre de
DOCTEUR EN SCIENCES DE GESTION
(arrêté du 7 août 2006)

présentée et soutenue publiquement le 27 mai 2013 par

Yulia ALTUKHOVA

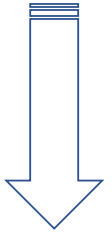
Jury

2013

Directeur de thèse : Monsieur Jacques RICHARD
Professeur à l'Université Paris-Dauphine

Rapporteurs : Monsieur Bernard CHRISTOPHE
Professeur à l'Université de Picardie Jules Verne

Version 3 mobilisée



Centre d'Écodéveloppement
de Villarceaux

Formation à



CHAIRE
COMPTABILITÉ
ÉCOLOGIQUE

Version 4



Université Paris Dauphine (deux thèses
sous la direction de F. Déjean et A. Rambaud)

Thèse de Clément Boyer (début nov 2020)

Développement du modèle comptable CARE et de la comptabilité
écosystème-centrée avec couplage IDEA4

projet : les fermes du Projet Sésame Cœur d'Essonne

Thèse de Louis Dumeaux (début sept 2020)

équipes RSE et Bio de Carrefour

Mobiliser CARE-IDEA4 pour aboutir à la construction d'un juste prix qui
comprend le respect des agriculteurs ainsi que leurs enjeux sociaux et
environnementaux

Formation
d'enseignants des
lycées agricoles

Expérimentation
CARE comme outil élargi
de dialogue territorial

Partie 2

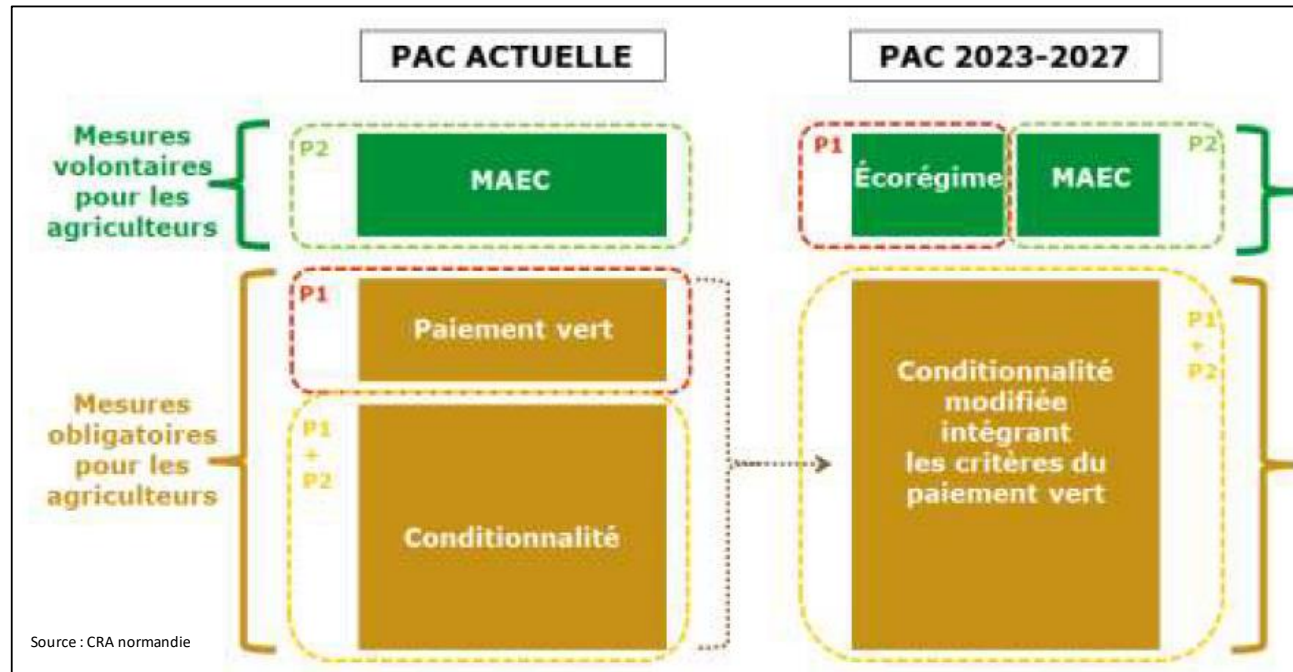
2 questions
à partir de l'exemple CARE -IDEA

**Quels usages
dans l'action
publique ?**

**Et dans la
formation ?**

Quels apports possibles du couplage CARE et IDEAv4 pour outiller la nouvelle PAC 2022 – 2027 ?

Eco-régimes et autres dispositifs analogues



Constat : règle du « surcoûts et manques à gagner » dans la réglementation PAC
Une rémunération basée sur un montant forfaitaire pour toutes les exploitations agricoles (effets d'aubaines ou frein)

Enjeu : comment augmenter l'incitativité des mesures ?

Quels apports possibles du couplage CARE et IDEAv4 pour outiller les dispositifs de la nouvelle PAC 2022 – 2027 ?

Eco-régimes et autres dispositifs analogues

Les futurs eco-régimes : propositions françaises en cours de discussion (mai 2021)

- Une voie reposant sur la mise en œuvre de **pratiques de gestion agro-écologique** des surfaces agricoles. Les agriculteurs choisissant cette voie sont susceptibles d'atteindre deux niveaux d'aide, en fonction du nombre de « points » obtenus sur la combinaison de trois critères :
 - Diversité des cultures au sein des terres arables (67 % du total « pratiques »)
 - Part de prairies permanentes non retournées dans la SAU (30%)
 - Part de surfaces en cultures permanentes avec une couverture des inter-rangs (3%)
- Une voie reposant sur l'adhésion à une **certification environnementale** (Agriculture Biologique, Haute Valeur Environnementale, ...), avec là-encore deux niveaux d'aide
- Une voie reposant sur la présence (en pourcentage de la surface totale) d'**éléments favorables à la biodiversité non productifs**. Ces éléments de paysages, nommés infrastructures agro-écologiques (IAE), devront aller au-delà de la conditionnalité.

Le statut de cette « voie » reste à définir : soit une « 3^{ème} voie » de même statut que les autres, soit un complément aux deux autres.



Source : CRA normandie

Questions :

- ☐ le couplage CARE /IDEAv4 : une voie /démarche vers un montant individualisé pour une rémunération des futurs paiements éco-régimes (montant non plus forfaitaire)?
- ☐ Cette rémunération /subvention individualisée pourrait-elle être garantie par une **certification individuelle des comptes** des agriculteurs pour permettre une rémunération individualisée de leur « effort environnemental et humain » ?

Question 2 : comment organiser les compétences pour répondre aux métiers et besoins de demain

La place de ces approches dans l'enseignement supérieur et /ou technique

La mise en œuvre de CARE couplé avec IDEA => des compétences pluridisciplinaires fortes

- Comment organiser ces formations pour préparer les métiers de demain ?
- Qui va conduire ces analyses ? avec quelle compétences ? Quels métiers de demain ? Quelles évolutions du métier d'expert comptable ?
- Quels nouveaux métiers en perspective ?
- Quelles conditions de réussite ? quelles garanties devront apporter les futures certificateurs si on va vers une certification de ces types de démarches ?
- Qui peut se porter le garant de l'expertise technique dans les cabinets comptables ? De nouvelles opportunités pour les futurs cadres de l'agriculture ?

Pour conclure : une réflexion pour nos collègues de la recherche et enseignement agronomique : la place des travaux de recherche en gestion dans l'enseignement supérieur agronomique

- Quelle capacité a l'enseignement agronomique et plus largement la recherche agronomique à accompagner cette innovation sociétale ?
- Faut-il développer un module CARE IDEA dans l'enseignement agronomique supérieur pour accompagner un reporting intégré sociétal en agriculture pour toutes les exploitations, pour certaines exploitations (taille de CA) ?
- => pose la question de l'adaptation des modules de formations et de la place de la recherche en Sciences de Gestion dans l'enseignement supérieur agronomique

Évaluer la durabilité des exploitations agricoles. La méthode IDEA v4, un cadre conceptuel combinant dimensions et propriétés de la durabilité

Frédéric Zahm^{1,*}, Adeline Alonso Ugaglia², Jean-Marc Barbier³, Héroïse Boureau⁴, Bernard Del'homme⁵, Mohamed Gafsi⁶, Pierre Gasselin⁷, Sydney Girard⁸, Laurence Guichard⁹, Chantal Loyce¹, Vincent Manneville¹⁰, Amandine Menet⁹ et Barbara Redlingshöfer¹⁰

¹ Inrae, UR ETBX, 50, avenue de Verdun, 33612 Garzin Cedex, France
² UMR Saxe, Bordeaux Sciences Agro, 33170 Gradignan, France
³ Innovation, Univ Montpellier, CIRAD, INRA, Montpellier SupAgro, Montpellier, France
⁴ Centre d'écologie et de développement de Villeneuve, La Bergerie, 95710 Chantilly, France
⁵ Bordeaux Sciences Agro, 33170 Gradignan, France
⁶ UMR LISST – Dynamiques Rurales, CNRS, UT2, EHESS, ENSF, Toulouse, France
⁷ UMR Agronomie, AgroParisTech, INRA, université Paris-Saclay, 78850 Thiverval-Grignon, France
⁸ Institut de l'élevage (IDEL), 8, allée Pierre-de-Fermat, 63170 Aubière, France
⁹ CEZ – Bergerie nationale de Rambouillet, Parc du Château, CS 40609, 78120 Rambouillet, France
¹⁰ INRA Agricultures urbaines / UMR SADAPT, Paris, France

Résumé – Cet article présente le nouveau cadre conceptuel d'évaluation de la durabilité de l'exploitation agricole développé dans la méthode IDEA v4. Il combine une approche évaluative basée sur les objectifs assignés à une agriculture durable et une évaluation des propriétés des systèmes agricoles durables. Il s'inscrit dans le champ de la durabilité forte, de la multifonctionnalité et prend en compte les enjeux globaux d'une agriculture durable. Ce cadre conceptuel a permis de construire 53 indicateurs permettant d'analyser la durabilité de l'exploitation agricole selon ces deux approches complémentaires. La première évalue la durabilité en organisant ces 53 indicateurs selon les 3 dimensions normatives du développement durable (agronomique, socio-territoriale, économique), structurées en 13 composantes ; l'évaluation repose sur un système de notation basé sur 100 unités de durabilité pour chacune des 3 dimensions qui ne se compensent pas entre elles. La seconde évalue la durabilité en organisant les 53 indicateurs selon les 5 propriétés des systèmes agricoles durables (autonomie, résilience, capacité productive et reproductive de biens et services, ancrage territorial et responsabilité globale) qui sont structurées de manière arborescente en 15 branches ; l'agrégation des indicateurs y suit une démarche qualitative et hiérarchique mobilisant l'outil DEX. Le potentiel pédagogique du concept de propriétés des systèmes favorise une approche transdisciplinaire de l'exploitation agricole. À la suite de ses trois précédentes versions, IDEA v4 renouvelle son potentiel d'usage pour accompagner la transition agroécologique.

Mots clés : IDEA v4 / évaluation de la durabilité / agriculture durable / propriétés de la durabilité / indicateur de durabilité d'une exploitation agricole



un travail réalisé par
un comité scientifique



La méthode IDEA4

La méthode IDEA4 permet d'évaluer la durabilité d'une exploitation agricole en mobilisant des indicateurs agrégés selon une approche multicritère. Elle s'inscrit dans le courant ou paradigme de la durabilité forte (Daly, 1990) qui rejette l'hypothèse d'une substituabilité ou compensation entre ressources naturelles et capital manufacturé. C'est pourquoi, la méthode IDEA ne propose pas de note unique de durabilité car elle n'accepte pas le principe d'une compensation entre les notes obtenues pour chacune des trois dimensions agronomique, socio-territoriale et économique.

Les 53 indicateurs d'IDEA (version 4) questionnent deux niveaux de durabilité : (i) la durabilité restreinte qui qualifie les objectifs autocontraints de l'agriculteur correspondant à ses facteurs internes de durabilité et (ii) la durabilité étendue qui identifie les objectifs sociétaux d'une exploitation agricole contribuant au développement durable à des échelles ou niveaux d'organisation plus englobants (territoire, collectivité, pays, reste du monde).

IDEA est générique à la majorité des exploitations agricoles de par sa concision. C'est à dire qu'elle peut s'appliquer à la grande majorité des systèmes de production nationaux (grandes cultures, élevage, polyculture-élevage, arboriculture, viticulture, maraîchage).

Pourquoi une version 4 ?

Un nouveau contexte institutionnel : le plan agroécologique pour la France (2015). Ce plan, lancé par le ministre de l'agriculture, a pour objectif d'encourager les modes de production performants à la fois sur le plan économique et sur le plan environnemental. L'ensemble des dimensions de l'exploitation, et au-delà des filières et des territoires, doivent être abordées globalement et de manière articulée.



Extranet

Nom d'utilisateur

Mot de passe

CONNEXION

Contact

Vous souhaitez devenir utilisateur de la méthode IDEA, vous former à son usage, ou obtenir plus d'informations ? N'hésitez pas à nous contacter



<http://methode-idea.org/>

Encore un grand merci
pour votre attention

Pour en savoir plus sur IDEA4

• **site internet** : <http://methode-idea.org/>

• **Contacts**: frederic.zahm@inrae.fr

sydney.girard@inrae.fr

david.carayon@inrae.fr

ine

Quelques références clés

- Zahm F., Barbier J.M., Cohen S., Boureau H., Girard S., Carayon D., Alonso Ugaglia A., Del'homme B., Gasselin P., Gafsi M., Guichard L., Loyce C., Manneville V., Redlingshöfer B., 2019, IDEA4 : une méthode de diagnostic pour une évaluation clinique de la durabilité en agriculture, Revue AE&S, vol.9, Zahm F., Alonso Ugaglia A., Boureau H., Del'homme B., Barbier J.M., Gasselin P., Gafsi M., Girard S., Guichard L., Loyce C., Manneville V., Menet A., Redlingshöfer B., 2019, Évaluer la durabilité des exploitations agricoles. La méthode IDEA v4, un cadre conceptuel mobilisant dimensions et propriétés de la durabilité, Cahiers Agricultures, 28, 5, <https://doi.org/10.1051/cagri/2019004>
- Zahm F., Barbier J.M., Cohen S., Boureau H., Girard S., Carayon D., Alonso Ugaglia A., Del'homme B., Gasselin P., Gafsi M., Guichard L., Loyce C., Manneville V., Redlingshöfer B., 2019, IDEA4 : une méthode de diagnostic pour une évaluation clinique de la durabilité en agriculture, Revue AE&S, vol.9, n°2, pp. 39-51
- Zahm F., Alonso Ugaglia A., Boureau H., Del'homme B., Barbier J.M., Gasselin P., Gafsi M., Guichard L., Loyce C., Manneville V., Menet A., Redlingshöfer B., 2015, Agriculture et exploitation agricole durables : état de l'art et proposition de définitions revisitées à l'aune des valeurs, des propriétés et des frontières de la durabilité en agriculture, *Innovations Agronomiques*, 46, pp. 105-125

Pour en savoir plus sur comptabilité socio-environnementale

- Altukhova-Nys Y. et al., 2017, « Mesurer la compétitivité des exploitations agricoles en transition vers l'agro-écologie : un état des lieux des problématiques comptables », La Revue des Sciences de Gestion 2017/3 (N° 285-286), pp. 41-50.
- Antheaume Nicolas (1996) Les enjeux comptables de l'environnement. Quelle comptabilité de l'environnement pour les entreprises ? In: Actes du XVIIème congrès (30 mai au 1er juin 1996), volume 2, Association Française de Comptabilité, p. 1145-1160.
- Antheaume Nicolas (2003) Le rapport environnement / développement durable. Pourquoi publier et que publier ? Revue française de comptabilité, vol. N° 356, juin 2003, p. 27-31.
- Antheaume Nicolas ; Teller Robert (2001) Quel regard vers d'autres formes de comptabilité : comptabilité sociale et environnementale. In : Faire de la recherche en comptabilité financière, (ed Vuibert-FNEGE),
- CESE, 2017, Vers une bioéconomie durable, Les avis du CESE, 136 p
- C.M.A (1996) Outils et techniques de comptabilité environnementale appliqués aux décisions de gestion, Politique de comptabilité de management. Comptable en Management Agréé du Canada éd., 29 p.
- C.M.A (1999) La rédaction et l'évaluation des rapports sur le développement durable et des rapports environnementaux, Politique de comptabilité de management. Comptable en Management Agréé du Canada éd., 40
- Capron Michel (2000) Comptabilité sociale et sociétale. In: Encyclopédie de Comptabilité, Contrôle de Gestion et Audit, (ed Economica), Economica, Paris, p. 407- 420.
- Christophe B. (1989a) Comptabilité et Environnement "Prise en compte des activités environnementales dans les documents financiers des entreprises". Thèse en Sciences de Gestion, Université Paris XII Val-de-Marne, Christophe B. (1992) La comptabilité environnementale et ses enjeux. Revue Française de Gestion, vol. 06-08/1992, p. 96 - 104.
- Christophe Bernard (1995a) La comptabilité verte "De la politique environnementale à l'écobilan". De Boeck Université éd., 186 p.
- Christophe Bernard (2003) La comptabilité verte ou comment mieux informer pour contribuer au développement durable. Revue française de comptabilité, vol. N° 356, juin 2003, p. 35-38.
- Christophe Bernard ; Peuch-Lestrade Philippe ; Antheaume Nicolas ; Marcenac Pierre ; Adell-Couzin Dominique ; Lambert Sylvain ; Reiss Antoine ; Vincent-Genod Gérard ; Jean V. (1996) Le rapport environnement. ADEME éd., Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables, 119 p.
- Cnuced (1998) L'entreprise et la comptabilité environnementale. Rap. n° TD/B/COM.2/ISAR/2. Conférence des Nations Unies sur le Commerce et le Développement, 26 p.
- Commission Européenne (2001) Recommandation de la commission du 30 mai 2001 concernant la prise en considération des aspects environnementaux dans les comptes et rapports annuels des sociétés : inscription comptable, évaluation et publication d'informations. In: JOCE du 13 juin 2003 N° L 156, 33 - 42.
- Conseil National De La Comptabilité (2003) Recommandation n°2003-r02 du 21 octobre 2003 concernant la prise en considération des aspects environnementaux dans les comptes individuels et consolidés des entreprises.
- Déjean F., 2021. Comptabilité et environnement: compter autrement. In *Annales des Mines-Responsabilité et environnement* No. 2, pp. 69-72). FFE
- Forum Consultatif De La Comptabilité (1995) *Considérations écologiques et comptabilité*. 16 p.
- Fournier Jacques ; Flageul Catherine (2003) Avis technique CNCC relatif à la communication d'informations sociales et environnementales dans le rapport de gestion. Revue française de comptabilité, vol. N° 356, juin 2003, p. 35-38.
- Franck E (2002) Les entreprises face à la loi NRE. Entreprises et Carrières, vol. 648.
- Global Reporting Initiative (2002) Lignes directrices pour le reporting durable Développement Durable. Global Initiative Reporting, Amsterdam, traduit en français par l'Observatoire de la responsabilité sociétale des entreprises, 95 p.
- Gray Rob ; Owen D ; Adams C (1996) Accounting and Accountability, Changes and Challenges. Corporate Social and Environmental Reporting, p. 332.
- Gray R. (1992), "Accounting and environmentalism: An exploration of the challenge of gently accounting for accountability, transparency and sustainability", Accounting, Organizations and Society 17 (5), pp. 485-511.
- Houdet J. (2010), Entreprises, biodiversité et services écosystémiques, quelles interactions et stratégies ? Quelles comptabilités ? Thèse de doctorat : Sciences de gestion. Paris : AgroParisTech, 342 p.
- Ionescu C., Lleriche H., Trometter M., 2016 ; nouvelles approches. biodiversité et économie : outils et démarches de gestion et de comptabilité, OREE, 30 p
- Ionescu C. (2016), Biodiversité et stratégie des organisations : Construire des outils pour gérer des relations multiples et inter-temporelles. Thèse de doctorat : Sciences économiques. Grenoble :
- Lafontaine, J. P., 2002. Enseignement et management de l'information: le cas de la comptabilité environnementale. In *Technologie et management de l'information: enjeux et impacts dans la comptabilité, le contrôle et l'audit*
- Lafontaine J. P., 2003, Les techniques de comptabilité environnementale, entre innovations comptables et innovations managériales. *Comptabilité Contrôle Audit*.
- Mikol A. (1995) La comptabilité environnementale doit-elle Lafontaine, J. P. (2002, May). Enseignement et management de l'information: le cas de la comptabilité environnementale. In *Technologie et management de l'information: enjeux et impacts dans la comptabilité, le contrôle et l'audit* (être normalisée ? Revue Française de Comptabilité, n° 272 - novembre 1995.
- Mikol Alain (2003) La communication environnementale de l'entreprise. Revue Française de Gestion, vol. 29, n° 147, p. 151-159.
- Perrin François, 2003, La construction d'un système d'information environnemental: d'une logique de communication à une logique de valorisation. Thèse en Sciences de Gestion, Université Pierre Mendès France, Rambaud A., 2015 « Le modèle comptable CARE/TDL : une brève introduction », Revue française de comptabilité, vol. 483, 2015
- Rambaud A., Richard, J., 2015, The "Triple Depreciation Line" instead of the "Triple Bottom Line": towards a genuine integrated reporting. *Critical Perspectives on Accounting*, 33, 92-116
- Richard J., 2012, Comptabilité et développement durable. Éditions Economica
- Richard J. Christine Collette 2008 Comptabilité générale Système français et normes IFRS dunod
- RICHARD J. (2013b), « La nature n'a pas de prix..., mais sa maintenance a un coût », *Projet 332(1)*, pp. 81-87
- Zahm F., 2004, *Pour une rémunération incitative et territorialisée de la multifonctionnalité de l'agriculture. Contribution à l'élaboration d'un cadre conceptuel des dépenses environnementales des exploitations agricoles*, Mémoire de Diplôme d'Etudes Approfondi en Sciences de Gestion, Université de Bordeaux IV/ IAE de Bordeaux, Cemagref Bordeaux, 184 p