

THESE DE DOCTORAT

NANTES UNIVERSITE

ECOLE DOCTORALE N° 640

Sciences économiques et sciences de gestion - Pays de Loire

Spécialité : « *Sciences de Gestion* »

Par

Hind HSISSOU

Les cadres de comptabilité de l'impact positif : ambitions de perfection et réalités d'application, une approche des outils dans leur contexte.

Thèse présentée et soutenue à Nantes, le 14 novembre 2025

Unité de recherche : Laboratoire d'Economie et de Management Nantes Atlantique

Rapporteurs avant soutenance :

Marie BOITIER
Claire MONJARRET

Professeure – Toulouse Business School
Professeure des Universités – Université de Montpellier

Composition du Jury :

Président :

Examineurs : Jonathan MAURICE
Aude DEVILLE
Benoit JOURNE
Marie BOITIER
Claire MONJARRET

Maître de Conférences – Toulouse School of Management
Professeure des Universités – Université de Côte d'Azur Nice
Professeur des Universités – Nantes Université
Professeure – Toulouse Business School
Professeure des Universités – Université de Montpellier

Dir. de thèse : Nicolas ANTHEAUME
Co-dir. de thèse : Delphine GIBASSIER

Professeur des Universités – Nantes Université
Chercheur

Titre : Les cadres de comptabilité de l'impact positif : ambitions de perfection et réalités d'application, une approche des outils dans leur contexte.

Mots clés : Cadres de comptabilité de l'impact positif, outils de comptabilité de la durabilité, rôles de la comptabilité sociale et environnementale, innovations comptables, agences de notation extra-financières

Résumé : Cette thèse explore une famille émergente d'outils de comptabilité de la durabilité, à savoir les cadres de comptabilité de l'impact positif, et examine comment leurs ambitions de perfection en soutien aux démarches de durabilité organisationnelles se confrontent aux réalités d'application. L'approche méthodologique repose sur une recherche qualitative combinant observation participante, entretiens semi-directifs et données secondaires, mobilisées à travers des études de cas et une recherche-intervention.

Le premier article montre comment l'ambition de perfection de ces cadres se heurte, dans la pratique, à leur incomplétude constitutive. Celle-ci, loin de constituer une faiblesse, s'avère au contraire productive et générative, ouvrant des espaces de questionnement, d'adaptation et d'appropriation indispensables dans des domaines complexes tels que la durabilité.

Le deuxième article analyse ces cadres émergents comme des espaces de négociation, où se manifestent et se régulent les tensions entre l'ambition d'une évaluation rigoureuse de la durabilité et les réalités de mise en œuvre, façonnées par des logiques de rentabilité.

L'étude révèle que ces dispositifs, lorsqu'ils opèrent à l'intersection de ces logiques concurrentes, peuvent soutenir des compromis temporaires qui limitent leur potentiel à véritablement soutenir les démarches de durabilité.

Le troisième article examine la capacité de ces cadres ambitieux à mobiliser les acteurs organisationnels tout en préservant une perspective critique. Les résultats montrent toutefois que la conciliation de ces deux fonctions demeure conditionnelle : elle dépend à la fois du travail de médiation accompli par certains acteurs et de la volonté de l'organisation de s'ouvrir à une telle réflexivité.

Dans leur ensemble, ces résultats mettent en évidence l'écart persistant entre l'ambition de perfection de ces cadres et leurs réalités d'application organisationnelles. Ils contribuent ainsi à la littérature sur la comptabilité de la durabilité et les innovations comptables, en mettant en lumière leurs rôles variés et leur capacité à accompagner efficacement les démarches de durabilité organisationnelles.

Title: Positive impact accounting frameworks: Ambitions of perfection and realities of application, a contextual approach to accounting tools

Keywords: Positive impact accounting frameworks, sustainability accounting tools, roles of social and environmental accounting, accounting innovations, extra-financial rating agencies

Abstract: This dissertation explores an emerging family of sustainability accounting tools, namely positive impact accounting frameworks, and examines how their ambitions of perfection in support of organizational sustainability initiatives, encounter the realities of their application. The methodological approach draws on qualitative research, combining participant observation, semi-structured interviews, and secondary data, mobilized through case studies and an intervention-research project.

The first article shows how the ambition of perfection embedded in these frameworks is, in practice, confronted with their constitutive incompleteness. Far from being a weakness, this incompleteness proves to be productive and generative, opening up spaces for questioning, adaptation, and appropriation that are indispensable in complex domains such as sustainability.

The second article examines these emerging frameworks as sites where tensions between the ambition of rigorous sustainability assessment and the realities of implementation shaped by profitability logics are negotiated.

The study reveals that, when operating at the intersection of these competing logics, such frameworks can support temporary compromises that limit their transformative potential to genuinely support sustainability initiatives.

The third article analyzes the ability of these ambitious frameworks to engage organizational actors while preserving a critical perspective. The findings show, however, that reconciling these two functions remains conditional, as it depends both on the mediating work carried out by certain actors and on the organization's willingness to embrace such reflexivity.

Taken together, these results highlight the persistent gap between the ambitions of perfection embedded in these frameworks and the realities of their organizational application. They thereby contribute to the literature on sustainability accounting and accounting innovations, by shedding light on their varied roles and on their capacity to effectively support organizational sustainability initiatives.

