



# Transformer les systèmes comptables vers une soutenabilité forte – l'exemple du modèle CARE

Colloque Science, Innovation & Société 2021 Impacts et valeurs : vers quels modèles économiques durables ? – 2 décembre 2021

Clément Boyer, [clement.boyer@dauphine.psl](mailto:clement.boyer@dauphine.psl), Chaire Comptabilité Écologique

AgroParisTech CIRED - Université Paris Dauphine – PSL – DRM MOST (CNRS, UMR 7088)

Sous la direction de Pr. Frédérique Déjean et Alexandre Rambaud

# Qu'est-ce que la comptabilité écologique ?

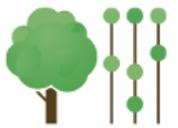
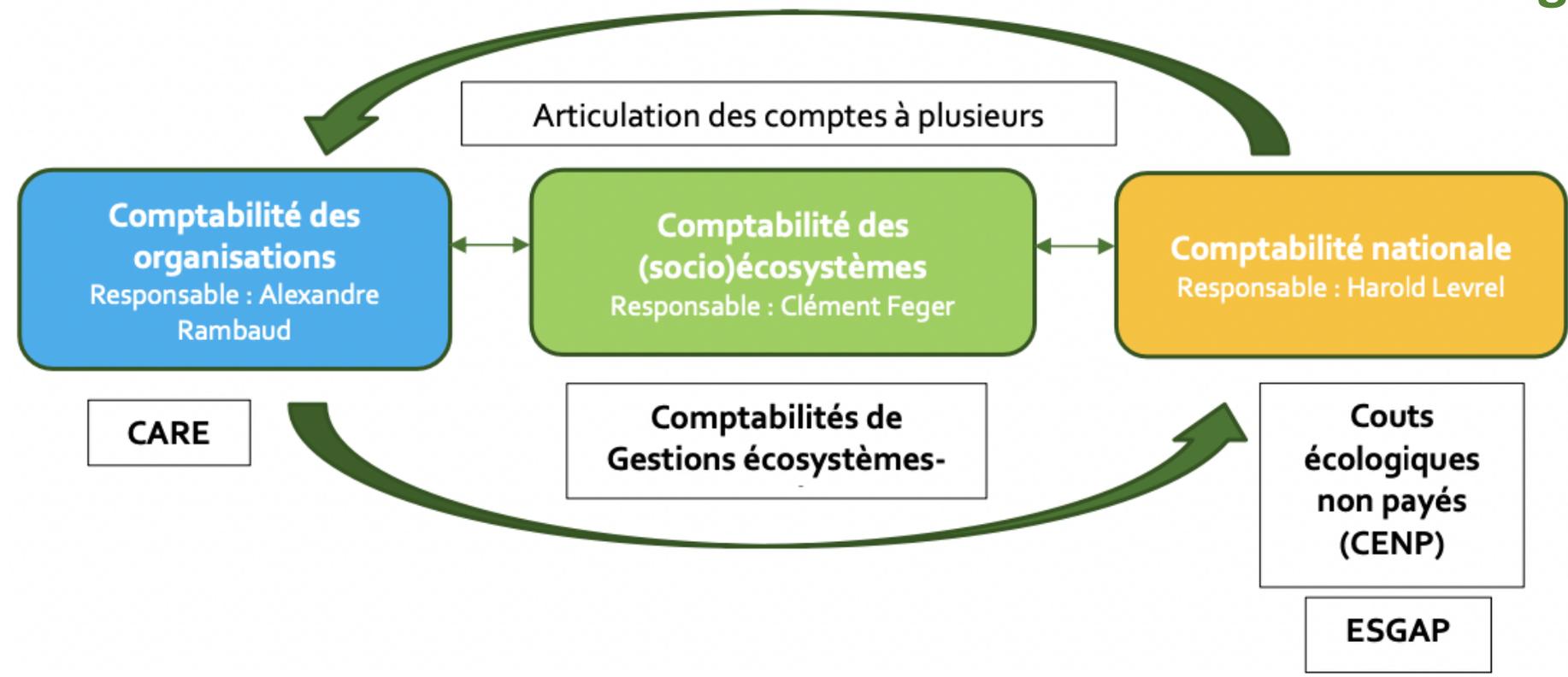
- Un domaine de **recherches** et d'**expérimentations** interdisciplinaires
- Reconnaître et étudier le **caractère structurant des systèmes comptables** dans le fonctionnement des entreprises et de l'économie et dans leur transformation
- **Intégrer dans le langage** des organisations ce qui est aujourd'hui invisibilisé : **les impacts des entreprises** *sur* les socio-écosystèmes.



# La Chaire Comptabilité Écologique (2019-)

- 1 Soutenabilité forte
- 2 Articulation des comptes à plusieurs échelles

« Développer, modéliser, promouvoir et expérimenter des comptabilités en **durabilité forte**, pour mettre les **systèmes comptables au service d'une transition écologique** »



# Le modèle CARE (*Comprehensive Accounting in Respect of Ecology*) (Richard, 2012 ; Richard et Rambaud, 2015 ; Rambaud et Chenet, 2021)

- **Une comptabilité intégrée structurée** : intégrer les enjeux socio-environnementaux dans le bilan et le compte de résultat.
- Les entités naturelles et humaines sont des **capitaux naturels et humains**, des entités capitales à préserver, des **passifs** à rembourser.
- Etendre la **définition**, les **mécanismes** et l'**analyse** comptable aux capitaux naturels et humains.
  - Décrire les capitaux naturels et **définir les objectifs scientifiques** de préservation
  - Identifier comment **le modèle d'affaire emploie** les capitaux naturels
  - Définir les **activités de préservation** dans des **scénarios** alignés sur les objectifs scientifiques
- Structurer les **coûts de préservation dans des bilans et des comptes de résultat CARE** et reprendre le modèle d'affaire avec ces coûts.



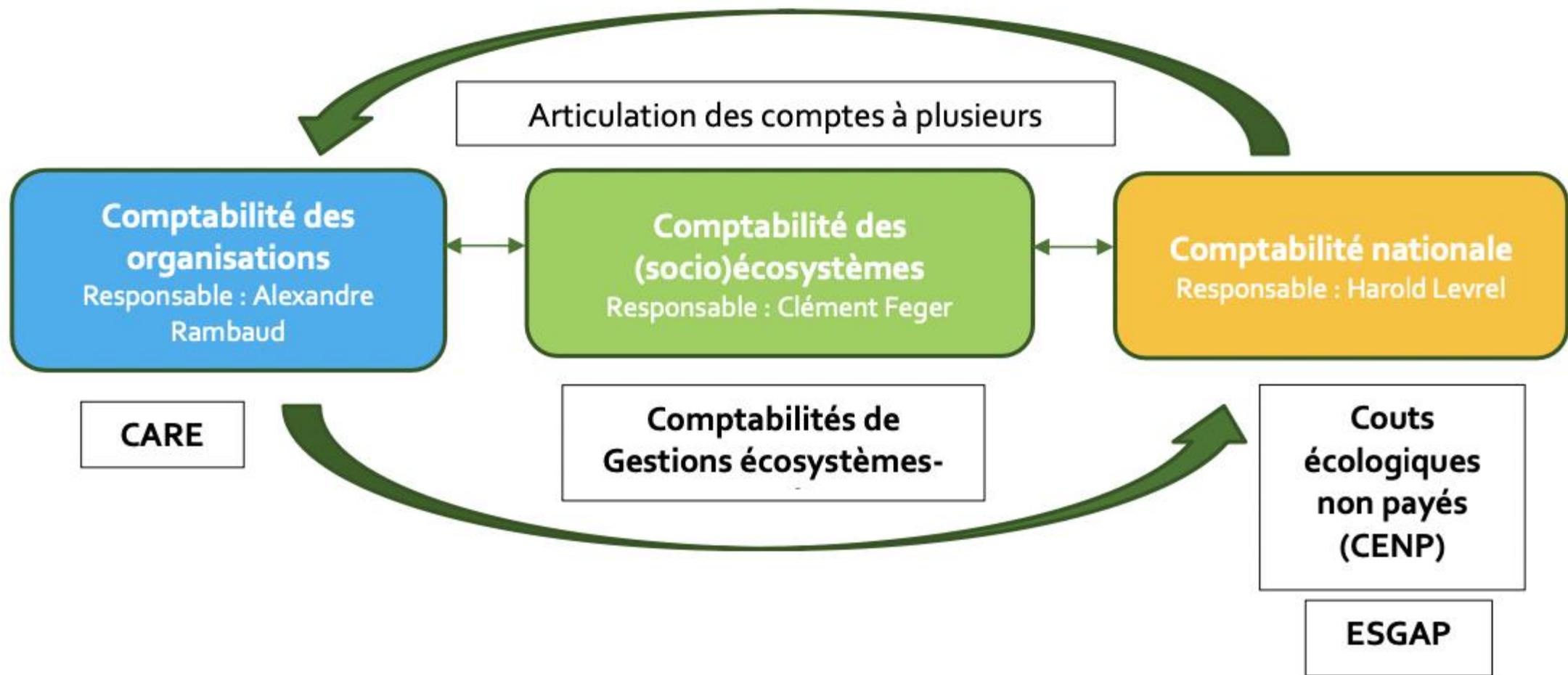
## Bilan – CARE (1<sup>ère</sup> partie)

				Enjeux financiers
	Brut	Amt & Dep.	Net	
Immobilisations				<b>Capitaux financiers</b>
Actifs circulants				Capitaux Propres (standard)
Disponibilités				Dettes (standard)
				Enjeux Humains
	Brut	Amt & Dep.	Net	
Immobilisations Ex: Travail en CDI				<b>Capitaux humains</b>
Actifs circulants Ex: Travail en CDD				Employés (Intéressés au résultat)
Capitaux Humains Disponibles				Employés (Non-intéressés au résultat)
				...
				Enjeux Naturels
	Brut	Amt & Dep.	Net	
Immobilisations Ex: Culture arboricole				<b>Capitaux naturels</b>
Actifs circulants Ex: Culture de blé				Sols
Capitaux Naturels Disponibles				Ecosystèmes
				...
<b>Actifs Mixtes</b>				
	Brut	Amt & Dep.	Net	
Immobilisations				
Actifs circulants Ex: Stock de blé (sa production dépend d'actifs financiers – machines –, d'actifs humains – travail agricole – et d'actifs naturels – Productions agricole)				
<b>Préservation des capitaux</b>				
	Brut	Amt & Dep.	Net	
Immobilisations				
Actifs circulants Nouvelles ressources provenant des clients (ex: encaissement des ventes)				Dettes/Subventions/Obligations liées à la préservation des capitaux
				<b>Résultat</b>
<b>Total Actifs</b>				<b>Total Passif</b>

## Compte de Résultat – CARE

Exploitation	
<p><b>Charges sur Capital Financier</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Charges (« circulantes ») (Ex: achats de stocks pour l'activité de l'entreprise)</li> <li>Dotations aux amortissements</li> </ul> <p><b>Charges sur Capitaux Humains</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Charges (« circulantes »)</li> <li>Dotations aux amortissements (Ex: Consommations liés à un usage répété d'un salarié, affecté au cœur d'activité de l'entreprise)</li> </ul> <p><b>Charges sur Capitaux Naturels</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Charges (« circulantes »)</li> <li>Dotations aux amortissements</li> </ul>	<p><b>Ventes</b></p> <p><b>Production stockée</b></p> <p style="color: green;">NB: les produits d'exploitation proviennent d'un emploi commun de tous les capitaux (financiers, humains et naturels) au niveau du cœur d'activité de l'entreprise. En particulier, les ventes ne sont pas uniquement liées au capital financier, mais sont la résultante de l'emploi de l'ensemble des capitaux.</p>
Activités de préservation des capitaux (Classification selon CEPA)	
<p>Coûts réels → Classification par nature (eau, sol, air, etc.)</p>	<p>Prévention du CH</p> <p>Prévention du CN</p> <p>Restauration du CH</p> <p>Restauration du CN</p>
Accès aux capitaux	
<p>Charges pour accéder au capital financier → Charges financières classiques</p> <p>Charges pour accéder aux capitaux humaines</p> <p>Charges pour accéder aux capitaux naturels</p>	<p>Produits obtenus par la fourniture d'un accès au capital financier → Produits financiers classiques</p> <p>Produits obtenus par la fourniture d'un accès à des capitaux humains</p> <p>Produits obtenus par la fourniture d'un accès à des capitaux naturels</p>
Exceptionnel	
<p>Charges exceptionnelles</p>	<p>Produits exceptionnels</p>
	185





Échelles d'étude de la Chaire Comptabilité écologique et responsables scientifiques





1



2



4



3

Plus d'informations : <https://www.chaire-comptabilite-ecologique.fr/projets?lang=fr>

## Partenaires



## Autres collaborations

