

AVIS DE SOUTENANCE DE THÈSE

DOCTORAT (Arrêté du 25 mai 2016)

Madame Rebecca BENAIS

candidate au diplôme de Doctorat de l'Université d'Angers, est autorisée à soutenir publiquement sa thèse

le 16/12/2020 à 14h00

Faculté de droit, d'économie et de gestion

13, allée François Mitterrand

BP 13633

49036 ANGERS Cedex 01

sur le sujet suivant :

Etude d'impact de la mise en place de la norme IFRS 13 sur la qualité de l'information financière communiquée en juste valeur pour les entreprises Européennes.

Directeur de thèse : **Monsieur Lionel ESCAFFRE**

Composition du jury :

Monsieur Didier BENSADON, Maître de Conférences Université Paris Dauphine, Examineur

Madame Catherine DEFFAINS-CRAPSKY, Professeur des Universités Université d'Angers, Examineur

Monsieur Lionel ESCAFFRE, Professeur des Universités Université d'Angers, Directeur de thèse

Monsieur Benjamin KEDDAD, Professeur Paris School of Business, Paris, Rapporteur

Monsieur Philippe TOURON, Professeur des Universités Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne, Rapporteur

Résumé de la thèse

L'adoption du référentiel IFRS a imposé un changement profond de la vision comptable, dont la pierre angulaire est la consécration de l'investisseur comme destinataire privilégié des états financiers. Les normalisateurs internationaux ont alors orienté la comptabilité vers un nouveau principe, celui de la juste valeur. L'enjeu affiché à travers l'application de la comptabilité en juste valeur est de produire des informations financières répondant prioritairement aux besoins décisionnels des investisseurs. Néanmoins cette évolution vers la juste valeur, attendue par certains comme une voie d'avenir dans la communication financière, a fait apparaître des difficultés pratiques, avec notamment des incohérences suscitant d'importantes polémiques. C'est pourquoi, en réponse à la diversité des précisions fournies par les normes sur la juste valeur, et parfois même d'incohérences des dispositions préexistantes, la norme IFRS 13 vise à créer un corps En se basant sur cette dualité avantages / inconvénients de la juste valeur, nous nous proposons d'analyser de manière approfondie quelle est la contribution de la norme IFRS 13, dans la qualité de l'information financière en juste valeur. Nous allons analyser le portefeuille de l'Euro Stoxx 600 et mesurer la qualité de l'information financière via la valeur ajoutée de la norme IFRS 13 dans la prise de décision des investisseurs dans un premier temps, et via une analyse d'impact de la norme IFRS 13 sur la manipulation comptable des sociétés dans un second temps. Notre étude conduit à des résultats disparates et paradoxaux et montre qu'il n'est pas possible d'affirmer clairement que la norme IFRS 13 conduit à une amélioration de la qualité de l'information financière.