

Chrystelle Richard

Professeur
Associé,
Département
Comptabilité-
Contrôle de
Gestion



Contact

✉ **Mail:**
richard@essec.fr
✉ Avenue Bernard
Hirsch,
BP 50105
95021 Cergy Pontoise
cedex
FRANCE

Formation

Séjour post-doctoral, London School of Economics and Political Science
Doctorat en Sciences de Gestion, Université de Montpellier II
D.E.A. "Comptabilité, Décision, Contrôle", Université Paris IX Dauphine
Agrégation d'Economie et de Gestion, option comptabilité et gestion financière
Ecole Normale Supérieure de Cachan, département Economie et Gestion

Biographie

Normalienne, agrégée d'économie et gestion et docteur en sciences de gestion, Chrystelle Richard est professeur associé en comptabilité. Elle a précédemment été maîtresse de conférences à l'Université Paris Dauphine et a été chercheuse invitée à la London School of Economics ainsi qu'à Sciences Po. Chrystelle enseigne la comptabilité financière, l'analyse financière et l'audit aux niveaux master, doctorat et formation continue. Ses principaux thèmes de recherche traitent du contrôle des entreprises (commissariat aux comptes, comités d'audit, optimisation fiscale) ou encore des nouvelles formes de gouvernance économique (partenariats public-privé, régulation discrète de l'industrie financière). Ses travaux ont été publiés dans *European Accounting Review*, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, *Accounting and Business Research*, *Accounting in Europe* ou encore *Comptabilité Contrôle Audit*. Elle a par ailleurs publié deux ouvrages : *Comptabilité, Société, Politique* (Economica, 2012, Prix FNEGE 2015), avec Marc Nikitin ; et *Finance: The Discreet Regulator - How Financial Activities Shape and Transform the World* (Palgrave Macmillan, 2012), avec Isabelle Huault. Chrystelle Richard est membre du conseil d'administration de l'European Accounting Association (EAA) et du comité scientifique de l'European Auditing Research Network (EARNet). De 2014 à 2016, elle a également siégé au sein du Securities and Markets Stakeholders Group (SMSG).

Thèmes de recherche

Le contrôle des entreprises : l'audit financier, les comités d'audit, les agences en conseil de vote.

Nouvelles formes de gouvernance économique : les Partenariats Public-Privé (PPP), la régulation discrète de l'industrie financière.

Projets en cours

Papiers en cours

Value co-creation in auditing: Evidence from auditors, auditees and financial analysts, with D. Lambert, R. Meuwissen and A. Vanstraelen.

Audit profession's knowledge base and the sustainability of audit: An exploratory study of auditors in Europe, with C. Humphrey, A. Samsonova-Taddei and S. Turley.

Networks and risk transfers by financial institutions: The case of PPP contracting in France, with E. Lazega, A. Jeny and P. Wang.

Contested director elections as celebrity contests: developing competing

discursive strategies to influence voting decisions of investors, with D. Lambert and B. Leca.

Publications

▾ Publications académiques

Ouvrages

Finance: The Discreet Regulator - How Financial Activities Shape and Transform the World. (avec I. Huault). London (UK) : Palgrave Macmillan, 2012

Comptabilité, Société, Politique - Mélanges en l'honneur du Professeur Bernard Colasse. (avec M. Nikitin). Paris (France) : Economica, 2012

Articles

"Le travail de démarcation des auditeurs : une histoire française de l'"expectation gap"" (I. Jedidi, C. Richard), *Comptabilité Contrôle Audit*

"The Audit Committee as an Interactive Process: Insights on the AC Chairperson's Power" (T. Compernelle, C. Richard), *European Accounting Review*, juin 2018, Vol. 27, Numéro 4, p. 623-647

"An International Study of Internal Audit Function Quality" (L. Jiang, P. André, C. Richard), *Accounting and Business Research*, avr. 2018, Vol. 48, Numéro 3, p. 264-298

"Assessing France's Joint Audit Requirement: Are Two Heads Better than One?" (J. Francis, C. Richard, A. Vanstraelen), *Auditing: A Journal of Practice and Theory*

"Fair Value Accounting and the Banking Crisis in 2008: Shooting the Messenger" (P. André, A. Cazavan-Jeny, W. Dick, C. Richard, P. Walton), *Accounting in Europe*, Numéro 1

"Why an auditor can't be competent and independent: a French case study" (C. Richard), *European Accounting Review*, janv. 2006, Vol. 15, Numéro N° 2, p. 153-179

"L'indépendance de l'auditeur : pairs et manques" (C. Richard), *Revue Française de Gestion*, déc. 2003, Vol. 27, Numéro N° 147, p. 119-131

"Contribution à l'analyse de la qualité du processus d'audit : le rôle de la relation entre le directeur financier et le commissaire aux comptes" (C. Richard, R. Reix), *Comptabilité, Contrôle, Audit*, mai 2002, Vol. 8, Numéro 1, p. 151-174

Chapitres

Une brève histoire des agences en conseil de vote. In: *L'histoire comme méthode pour comprendre le management – Mélanges en l'honneur du Professeur Marc Nikitin* (avec D. Lambert). Paris (France) : L'Harmattan, 2017, p. 201-212

L'internationalisation des normes d'audit : entre simplification et complexification. In: *Les systèmes de gestion entre simplification et complexification* (avec I. Jedidi). Lonrai (France) : Economica, 2015, p. 101-111

Banks as Masters of Debt, Cost Calculators and Risk-Sharing Mediators: A Discreet Regulatory Role Observed in French Public-Private Partnerships. In: *Finance: The Discreet Regulator - How Financial Activities Shape and Transform the World* (avec E. Penalva-Icher, A. Jeny-Cazavan, E. Lazega). Basingstoke (UK) : Palgrave Macmillan, Isabelle Huault & Chrystelle Richard. 2012, p. 113-133

Introduction: The Discreet Regulator. In: *Finance: The Discreet Regulator - How Financial Activities Shape and Transform the World* (avec I. Huault, E. Lazega). Basingstoke (UK) : Palgrave Macmillan, Isabelle Huault & Chrystelle Richard. 2012, p. 1-16

L'audit à l'épreuve de la crise. In: *Comptabilité, Société, Politique - Mélanges en l'honneur du Professeur Bernard Colasse* (avec T. Compernelle). Paris (France) : Economica, 2012, p. 113-125

Ne pas tuer le messager : la comptabilité dans la crise. In: *Le leadership responsable. Un allier sûr contre la crise* (avec P. André, A. Cazavan-Jeny, W. Dick, P. Walton). Paris (France) : Gualino - Lextenso éditions, Alain Pekar Lempereur. 2009, p. 203-208

L'audit est un gage de confiance. In: *Petit bréviaire des idées reçues en management.* Paris (France) : La Découverte - Direction Pezet A. & S. Sponem, 2008, p. 219-226

Anthony G. Hopwood : la comptabilité en action. In: *Les Grands Auteurs en Comptabilité.* Colombelles (France) : Editions EMS - Direction Colasse B., 2005, p. 255-272

Quelques voies de recherche françaises en audit. In: *Faire de la recherche en comptabilité financière* (avec J. Bédard, N. Gonthier-Besacier). Paris (France) : Vuibert - Direction Dumontier P. et Teller R., 2001, p. 55-83

📄 Working Papers

"Skills, competencies and the sustainability of the modern audit" (avec S. Turley, C. Humphrey, A. Samsonova-Taddei, J. Siddiqui, M. Woods). ICAS and FRC Publications, sept. 16.

📄 Autres publications

Articles de presse

"Dissection des déboires juridico-fiscaux d'Apple". *Juriste d'entreprise magazine*, 02 déc. 2016, p. 28-29

"La compétence relationnelle de l'auditeur : du partage du savoir explicite et tacite". *Les Cahiers de l'Audit*, 02 janv. 2001, p. 44-48

Recension d'ouvrage

"La société de l'audit - L'obsession du contrôle". (M. Power) *Comptabilité Contrôle Audit*, 2005, vol. Tome 11 - Volume 2, p. 182-184

Enseignement

▮ Enseignement à l'ESSEC

Formation initiale (niveau master) - CPTC 31124 - Informations comptables et financières : Ce cours a pour objectif un approfondissement et une consolidation des connaissances des étudiants en matière de comptabilité et de communication financière. Le point de vue adopté est celui de l'utilisateur : quelle que soit leur future orientation, les étudiants seront en effet des utilisateurs réguliers des états financiers, que ce soit en interne (cadres supérieurs, dirigeants) ou en externe (analystes, investisseurs). L'idée sur laquelle repose ce cours est la suivante : il faut bien connaître les pratiques comptables pour être capable d'avoir un échange argumenté avec ceux qui produisent l'information. Trois thèmes essentiels sont traités : la logique et l'élaboration des comptes de groupe ; l'étude des points clé de l'annexe aux comptes consolidés ; la structuration et l'interprétation de l'état des flux de trésorerie.

Formation continue (EEE) - Analyse Financière et Création de Valeur : Ce cours a pour objectif de présenter les principaux modèles d'analyse et d'évaluation financières des entreprises et d'apprécier plus particulièrement les décisions financières d'une entreprise dans la perspective de création de valeur pour les actionnaires. Il s'agit donc pour les participants : d'acquérir une bonne compréhension des fondements théoriques sous-jacents aux principales méthodes d'analyse de la performance financière des entreprises ; de développer des connaissances pratiques relatives à l'évaluation des entreprises.

Formation doctorale (PhD Program) - Auditing and Regulation: This seminar is designed to expose students to classical and current issues in auditing research. Its focus is to familiarize students with the broad framework of the auditing practices and to provide an analysis of their role in organizational governance. Auditing is demanded by, and provides assurance to, a variety of internal and external stakeholders, including corporate shareholders and regulators. As societal demands for accountability have increased, auditing has become both more important and more regulated itself. Auditing also remains controversial and this seminar will address contemporary debates. The seminar addresses the theoretical basis of auditing, its market, its methodologies and its legal, professional and social environment. While the primary focus of the course is upon European practice, international comparisons will also be made.

▮ Autres activités pédagogiques

Responsabilités pédagogiques

Responsable du cours CPTC31124 "Informations comptables et financières" (2009-actuellement)

Accounting and Auditing PhD Coordinator (2009-2016)

Autres activités

▮ Prix et distinctions

ESSEC Foundation PhD Award 2015 for Lisa Baudot's thesis supervision, A Study of the US GAAP - IFRS convergence process: institutions and institutionalization in global accounting change, ESSEC Business School, with M.-L. Djelic.

Prix FNEGE Meilleur Ouvrage de Recherche Collectif 2014 pour l'ouvrage "Comptabilité, Société, Politique - Mélanges en l'honneur du Professeur Bernard Colasse", codirigé avec Marc Nikitin

Prix IFA 2012 : Tiphaine Compernelle pour sa thèse en sciences de gestion, "Fonctionnement et efficacité du comité d'audit : une analyse des interactions entre les participants", Université Paris Dauphine, sous la direction de Bernard Colasse et Chrystelle Richard

📖 Activités scientifiques

Membre d'un comité de lecture

Accounting in Europe, Taylor & Francis

Communications présentées à des conférences

Invitations

2016

Networks and risk transfers by financial institutions: The case of PPP contracting in France, *Networks in Finance Event*, University of Manchester, Manchester, December.

2016

Finance. The Discreet Regulator - How Financial Activities Shape and Transform the World, with Huault I., *Chaire Ethique et Finance*, Collège d'Etudes Mondiales, Fondation Maison des Sciences de l'Homme (FMSH), Paris, Avril.

2016

La régulation financière : des conflits d'intérêt aux conflits d'épistémè, *Journée Finance et Société*, Université Paris Ouest Nanterre La Défense, Paris, Avril.

2015

Comment optimiser le jeu des acteurs dans la gouvernance d'entreprise, *Conférence-débat du Club Recherche*, Institut Français des Administrateurs (IFA), Paris, Décembre.

2013

Authors Meet Critics: Finance. The Discreet Regulator, with Huault I., *SASE Research Network*, Milano, June.

2012

Constructing Market as an Answer to a Regulatory Accounting Vacuum: The Case of Public Private Partnerships (PPP) in France, *Manchester Business School*, Manchester, November.

2012

L'audit à l'épreuve de la crise, avec T. Compernelle, *1er Workshop " Audit "*, EM Lyon Business School, Mars.

2008

Assessing France's Joint Audit Requirement: Are Two Heads Better Than

One?, Seminar on 'Financial Market Regulation and Competition between Market Places', *IAE de Paris and University of Paris Panthéon-Sorbonne*, Paris, novembre.

2004

Comment prendre en compte la dépréciation d'actif ?, *Séminaire 'Nouvelles normes comptables : quels enjeux pour l'enseignement et la comptabilité ?'*, Ministère de l'Education Nationale et Université Paris Dauphine, Paris, septembre.

2003

La relation de confiance dans l'ordre comptable, *Séminaire " Objets et Dimensions de la Confiance "*, Ecole des Hautes Etudes en Sciences Sociales (EHESS), Paris, mars.

2002

La qualité d'une relation de pairs, facteur déterminant de la qualité d'un audit, *Premières Journées de Sociologie de la Quantification*, Groupe HEC, Paris, mai.

Communications dans des congrès nationaux et internationaux

2018

Audit profession's knowledge base and the sustainability of audit: An exploratory study of auditors in Europe, *12th IPA Conference*, Edinburgh, July.

2018

Audit profession's knowledge base and the sustainability of audit: An exploratory study of auditors in Europe, *41st EAA Annual Congress*, Milan, May.

2017

Networks and risk transfers by financial institutions: The case of PPP contracting in France, *New Public Sector Seminar*, Edinburgh, November.

2017

Audit profession's knowledge base and the sustainability of audit: An exploratory study of auditors in Europe, *SASE 29th Annual Meeting*, Lyon, July.

2017

Networks and risk transfers by financial institutions: The case of PPP contracting in France, *40th Annual Congress of the European Accounting Association*, Valencia, May.

2016

Value co-creation in auditing: Evidence from auditors, auditees and financial analysts, *International Symposium on Audit Research (ISAR 2016)*, Singapore, June.

2015

Value Co-Creation in Auditing: Understanding the Importance of Interactions Within the Financial Reporting Process, *38th Annual Congress of the European Accounting Association*, Glasgow, April.

2014

The Value of Auditing for CFOs, Internal Auditors and Audit Committees: Creation and Co-Creation, *5th Workshop on Audit Quality*, Venice, September.

2014

Determinants of Internal Audit Function Quality: An International Study, with

L. Jiang, *20th International Symposium on Audit Research (ISAR 2014)*, Maastricht, June.

2013

Shaping the Audit Committee Process: The Unsung Role of the AC Chairman, with T. Compernelle, *36th Annual Congress of the European Accounting Association*, Paris, May.

2012

Constructing Market as an Answer to a Regulatory Accounting Vacuum: The Case of Public Private Partnerships (PPP) in France, with A. Jeny-Cazavan, *5th Alternative Perspectives in Accounting Research Conference*, Québec, April.

2011

Do Public Authorities Learn from Business? New Public Management, Risk Allocation and Advice Networks in French Public Private Partnerships, with Lazega E., Cazavan-Jeny A. and E. Penalva-Icher, *Organization Studies Summer Workshop "Bringing Public Organization and Organizing Back In"*, Abbaye des Vaux de Cernay, May.

2011

Constructing Market as an Answer to a Regulatory Accounting Vacuum: The Case of Public Private Partnerships (PPP) in France, with A. Cazavan-Jeny:

- *34th Annual Congress of the European Accounting Association*, Roma, April;

- *32ème Congrès de l'Association Francophone de Comptabilité*, Montpellier, Mai.

2010

The Social Construction of the Audit Expectation Gap: the Market of Excuses, with I. Jedidi, *3rd Workshop on Audit Quality*, Bellagio, October.

2010

Les Partenariats Public Privé trop complexes et trop coûteux ? Un regard sociologique porté sur un nouveau processus réglementaire, avec Penalva-Icher E., Cazavan-Jeny A. et E. Lazega, *2èmes États Généraux du Management*, FNEGE, Paris, Octobre.

2009

The "Generalized Other" or How to Make its Voice Heard in an Audit Committee, with T. Compernelle:

- *5th European Auditing Research Network Symposium*, Valencia, November;

- *4th Alternative Perspectives in Accounting Research Conference*, Québec, April;

- *32nd Annual Congress of the European Accounting Association*, Tampere, May;

- *30ème Congrès de l'Association Francophone de Comptabilité*, Strasbourg.

2009

The Social Construction of the Audit Expectation Gap: the Market of Excuses, with I. Jedidi:

- *32nd Annual Congress of the European Accounting Association*, Tampere, May;

- *30ème Congrès annuel de l'Association Francophone de Comptabilité*, Strasbourg, Mai.

2008

Audit Quality and Auditee Satisfaction: Chronicle of an Ordinary Innovation, with F. Cerutti:

- *31st Annual Congress of the European Accounting Association*, Rotterdam, May;

- *Congrès de l'Association Francophone de Comptabilité*, Cergy-Pontoise, Mai.

2007

Assessing France's Joint Audit Requirement: Are Two Heads Better Than One?, with J. Francis & A. Vanstraelen:

- *30th Annual Congress of the European Accounting Association*, Lisbon, April;

- *Midyear Auditing Meeting - American Accounting Association*, Charleston, USA, January.

2006

Assessing France's Joint Audit Requirement: Are Two Heads Better Than One?, with J. Francis & A. Vanstraelen :

- *ELASM workshop on Audit Quality*, Milan, November;

- *International Symposium on Audit Research*, Sydney, 22-23 June.

2003

To make risk invisible: the institutionalization of the relationship between the board of directors and the auditors, *26th Annual Congress of the European Accounting Association*, Seville, April.

2001

The quality of a peers' relationship, a determinant of audit quality: an understanding of:

- *Workshop on the Future of Audit and the Profession*, Copenhagen, June;

- *24th Annual Congress of the European Accounting Association*, Athens, April.

Direction d'ouvrages collectifs

Finance: The Discreet Regulator - How Financial Activities Shape and Transform the World. (avec I. Huault,). Basingstoke (UK) : Palgrave Macmillan, 2012

Comptabilité, Société, Politique - Mélanges en l'honneur du Professeur Bernard Colasse. (avec M. Nikitin,). Paris (France) : Economica, 2012

▫ Affiliations et activités académiques

Affiliations

Member of the European Accounting Association

Membre de l'Association Francophone de Comptabilité

Membre de la Société Française de Management

Member of the Society for the Advancement of Socio-Economics (SASE)

Activités dans des associations scientifiques

Member of the Scientific Committee of the European Auditing Research Network (EARNet), 2008 - currently.

National Representative for the European Accounting Association (EAA) Board, 2014 - present.

Member of the Scientific Committee of the Annual Conference of the European Accounting Association (EAA), Auditing and Corporate Governance area, 2008 - present.

Membre du conseil d'administration de l'Association Francophone de Comptabilité (AFC), 2007 - 2011.

Activités dans des revues scientifiques

Editorial Board Member of Accounting in Europe (AinE), 2016-present.

Associate Editor of Accounting in Europe (AinE), 2014 - 2016.

Editorial Board Member of Auditing, A Journal of Practice and Theory (AJPT), 2012 - 2014.

Reviewer ad hoc for Accounting Auditing & Accountability Journal (AAAJ), Accounting and Business Research (ABR), Accounting Organizations and Society (AOS), Comptabilité Contrôle Audit (CCA), European Accounting Review (EAR), International Journal of Auditing (IJA), M@nagement, Revue Française de Gestion (RFG).

Organisation de manifestations

Organisatrice d'une table ronde autour du Futur de l'Audit, ESSEC La Défense, avec Deloitte, KPMG, PWC, Grant Thornton, SPICOFI, Ledouble, CNCC et H3C, 4 octobre 2013.

Responsable de la Journée AFC de formation à la méthode de recherche par l'étude de cas, jeudi 23 septembre 2010 (intervenants : C. Chapman, M.-L. Gomez, P. Lorino & A. Metiu).

Coorganisatrice (avec F. Panozzo, Université de Venise, et L. Van Lent, Université de Tilburg) de l'Euroconference Financial Reporting and Regulatory Practices in Europe (FIRRE), soutenue par l'EIASM et la Commission Européenne, 2001-2003.

Participation à des jurys de thèse

Krishnan S., *IFRS and IPSAS convergence in India - Transnational perspectives*, supervision: A. Samsonova-Taddei and P. Stapleton, Manchester Business School, 30th October 2015, referee.

Kolher H., *Le rôle des enforceurs dans la construction sociale de la conformité aux normes IFRS*, direction : C. Pochet, IAE de Paris, 8 décembre 2015, président.

Garnier C., *Qui sont les associés d'audit des cabinets Big 4 ? Une lecture interactionniste des carrières des auditeurs dans les cabinets Big 4 en France*, direction : C. Ramirez, HEC Paris, 9 décembre 2014, suffragant.

Hazgui M., *Stratégies et jeux de pouvoir dans l'espace réglementaire de l'audit légal en France (2003-2012)*, dir. : C. Pochet et C. Lesage, IAE de Paris, 20 septembre 2013, président.

Fournes-Dattin C., *Du Code de Commerce de 1807 à la loi de 1966 : la lente émergence du commissariat aux comptes. De la fonction à la profession*, dir. : Y. Lemarchand, Université de Nantes, 7 novembre 2012, suffragant.

De Lagarde O., *L'invention du contrôle des risques dans les organismes d'assurance*, dir. : N. Berland, Université Paris Dauphine, 23 juin 2010, suffragant.

Garmilis G., *Le rôle du processus disciplinaire dans la quête de légitimité d'un organisme professionnel : Le cas des professions comptables française et américaine*, dir. : E. Cohen, Université Paris Dauphine, 4 février 2009, suffragant.

Direction de thèse

Karasiewicz-Baudot L., "A study of the US GAAP - IFRS convergence proces: institutions and institutionalization in global accounting change", ESSEC Business School, 25 juin 2014 (co-direction avec Marie-Laure Djelic). Poste : assistant professor at University of Central Florida (Orlando, USA).

Jedidi I., "Contribution à la compréhension de l'expectation gap en audit", Université Paris Dauphine, 24 juin 2013 (co-direction avec Bernard Colasse). Poste : maître de conférences à l'IAE de Lille (Université Lille 1, France).

Compernelle T., "Fonctionnement et efficacité du comité d'audit : une analyse des interactions entre les participants", Université Paris Dauphine, 21 juin 2011 (co-direction avec Bernard Colasse). Poste : professeure adjointe à l'Université Laval (Québec, Canada).

Conseil

Conseil

ICAS/FRC Research Funding Opportunity, with Aston Business School and Manchester Business School: The Skills and Competency Requirements of Auditors in Today's Complex Global Business Environment (2013 - 2015).

Institut Français de l'Audit et du Contrôle Interne (IFACI), avec P. André et A. Cazavan-Jeny : enquête sur les pratiques de l'audit et du contrôle internes en France en 2009 (juin 2009 - février 2010)

Standards Working Group (SWG) of the Global Public Policy Committee (GPPC), avec l'université de Maastricht : enquête sur la valeur de l'audit en Europe (juin 2009 - mars 2010)

Programme ANR Entreprises et formes d'organisation économique, dir. par I. Huault : La construction sociale d'interfaces. Le cas d'activités financières en émergence (2007-2011).

Activités institutionnelles

Member of the ESMA Securities and Markets Stakeholder Group, 2014 - 2016.

Membre du Groupe de travail Universitaires de la CNCC, 2013 - 2016.

Médias

"La régulation financière ? Les acteurs financiers ont encore une puissance inégalée sur leur propre système, www.huffingtonpost.fr, novembre.

"Discreet Regulators", Accountancy, décembre 2012, avec Huault I.

"L'audit à l'épreuve de la crise", Tribune, www.actuel-expert-comptable.fr, 3 septembre 2012, avec Compernelle T.

"Auditeur - Audité : le lien social, plus fort que les techniques comptables", Article rédigé par Antoine Reverchon, *Le Monde*, 22 octobre 2002.