

Perceptions des transformations de la comptabilité vietnamienne

Introduction

7.1. Données du questionnaire

- 7.1.1. Nature des données du questionnaire
- 7.1.2. Traitements statistiques sur les binômes de réponses

7.2. Description de l'échantillon

- 7.2.1. Description de l'identité des répondants
- 7.2.2. Description des entreprises de l'échantillon
- 7.2.3. Profils des répondants de l'échantillon

7.3. Perceptions des transformations comptables

- 7.3.1. Objectifs de la comptabilité
- 7.3.2. Concept de capital
- 7.3.3. Concept d'actif
- 7.3.4. Concept de résultat
- 7.3.5. Concept de charge
- 7.3.6. Principe de prudence

7.4. Perceptions des transformations des institutions réglementaires et organisations professionnelles comptables

- 7.4.1. Hypothèses de non changement de la forme "Sources comptables"
- 7.4.2. Émergence de la profession d'audit comptable indépendant
- 7.4.3. Émergence des associations professionnelles comptables

Conclusion – Résumé du chapitre 7

Chapitre 7. Perceptions des transformations de la comptabilité vietnamienne

Introduction

Dans les deux chapitres précédents (5 et 6), nous avons procédé en dynamique sous forme de récit historique pour relater les transformations successives du système économique et de la comptabilité au Viêt-nam au cours du temps. Nous essayons dans ce chapitre de faire un zoom sur les traits *idéaltypiques* qui s'avèrent déterminants dans le passage d'une comptabilité de type communiste vers une comptabilité de type capitaliste.

Les transformations des formes et des institutions comptables présentées en perspective avec les réformes économiques vietnamiennes dans la matrice de synthèse (tableau 6.34.), à la fin du chapitre 6, ont été identifiées principalement à partir de l'analyse de la documentation. Ces premiers résultats nous offrent une représentation officielle de la comptabilité des entreprises au Viêt-nam. Nous avons donc voulu savoir dans quelle mesure les formes comptables transformées suite aux changements économiques dictés par la politique du Renouveau sont perçues par les Comptables. Pour ce faire, nous avons eu recours à la méthode de collecte de données par questionnaire avec des questions fermées.

Le questionnaire que nous avons conçu est centré sur ce qui nous est apparu comme les chantiers principaux des réformes comptables accompagnant le processus de transition économique. Il a été élaboré à partir d'hypothèses résultant de la littérature et de l'analyse documentaire. Ceci veut dire que nous avons des *réponses hypothétiques* pour ces questions. Nous qualifions ces *réponses hypothétiques*, incarnant les perceptions du chercheur que nous sommes, de *réponses benchmarks* parce que celles-ci nous ont servi de référence pour interpréter les réponses fournies par les répondants. Nous ne voulons pas dire que nos réponses sont justes ou exactes. Elles résultent d'une synthèse analytique des différentes sources de données sur lesquelles nous nous sommes basée. Elles servent de références de comparaison, de point de départ, pour déterminer les hypothèses d'un changement ou d'un non changement selon les données officielles dont nous disposons.

L'objectif du questionnaire est de capter les perceptions sur les changements et non changements dans le domaine de la comptabilité auprès des Comptables. Qui dit changement dit écart entre deux situations, deux images, deux formes avant et après l'enclenchement de la réforme (ici nous nous focalisons sur la réforme comptable de 1995).

La période que nous avons étudiée s'étend de 1976 date de la réunification politique et économique des deux Viêt-nam donnant naissance à la République Socialiste du Viêt-nam (RSVN) jusqu'à 2003 date de la diffusion du questionnaire. Cette période est marquée sur le sujet qui est le nôtre par la promulgation, en 1995 d'un nouveau régime comptable (RCE 1995) ; et, en 2003 de la première Loi sur la Comptabilité en RSVN.

Nous présentons dans la section suivante (§ 7.1.) d'une manière synthétique les données du questionnaire et les traitements statistiques qui ont été utilisés (pour les statistiques détaillées cf. annexe 3.).

Dans la section 7.2., nous présentons les répondants dans notre échantillon. La section 7.3. est consacrée aux interprétations des résultats des questions portant sur les formes comptables et sur les institutions réglementaires et les organisations professionnelles. L'intérêt du questionnaire ne consiste pas simplement à valider ou invalider nos hypothèses. La méthode de collecte par questionnaire, nous permet surtout de détecter les formes comptables dont les transformations engendrent des perceptions mitigées voire problématiques et de trouver des explications aux irrégularités constatées par rapport à nos hypothèses ou aux divergences critiques au sein même de l'échantillon. Nous sommes donc aussi à la recherche de résultats *insolites* dans le questionnaire. Les distributions irrégulières font l'objet d'analyse complémentaire *ad hoc*.

Le tableau suivant (7.1.) présente les trois décennies de notre étude en trois phases relatives à l'évolution économique du pays et désigne les populations censées en avoir été témoins :

Tableau 7.1. : Le processus de la transition économique du Viêt-nam et les générations

Année de naissance	1975 – 1986 Généralisation du système économique de type communiste		1986 Déclaration de la politique <i>Đổi Mới</i> Témoin	1986-1995 Mixte plan marché		1995 –2003 Économie de type capitaliste	
	Âge	Témoin		Âge	Témoin	Âge	Témoin
Avant 1945	Plus de 30 ans	Oui	Oui	Plus de 45 ans	Oui	Plus de 50 ans	Oui
1945-1955	20ans – 30ans	Oui	Oui	35ans – 45 ans	Oui	40ans – 50ans	Oui
1955-1965	10ans – 20ans	Non	Oui	25ans – 35 ans	Oui	30ans – 40ans	Oui
Après 1965	Moins de 10ans	Non	Non	Moins de 25ans	Non	Moins de 30 ans	Oui

Ce découpage temporel désigne les répondants cibles que nous souhaitons interroger. La population qui peut être considérée comme des témoins du processus global de la transition économique vietnamienne sont nés avant 1965. Tandis que celles nées après 1965 n'ont pas de vécu en tant que membre actif de la société communiste. En effet, ces jeunes ont entamé leur activité professionnelle au moment où le modèle d'économie de marché commence à s'installer. D'où deux sous populations se dessinent : la première ayant plus ou moins connu les trois phases sera appelée "la sous population communisme" (ou les vétérans nés avant 1965), et la deuxième, "la sous population capitalisme" (ou les jeunes nés après 1965). Une variable *ad hoc* dichotomique a été créée pour différencier ces deux sous populations, la première nommée "*Communisme*" réunit les Vétérans nés avant 1965 et celle du nom de "*Capitalisme*" les Jeunes nés après 1965. Comme il était déjà très difficile de trouver des personnes acceptant de remplir un questionnaire, nous n'avons pas pu n'administrer le questionnaire qu'à des vétérans comme nous le souhaitons.

7.1. Données du questionnaire

Le questionnaire est composé de 49 questions. Après dépouillement, nous avons décidé d'en éliminer 9 qui ne sont pas parlantes pour notre problématique (cf. Chapitre 4, §4.2.3.). La base de réponses finalisée est composée de 115 individus et de 169 variables. Les questions cherchent à saisir les changements de forme comptable ou institutionnels qui ont accompagné la transition. Afin de capter ces changements deux questions quasi identiques ont été posées, la première portant sur la période communiste (codée A / 75 pour désigner l'avant 1995) et la deuxième sur la période capitaliste (codée P / 95 pour désigner l'après 1995). Il nous semble nécessaire de signaler que pour des raisons de commodité pour les répondants les variables n'étaient pas présentées dans le questionnaire par binôme mais en fonction de la période. Les questions ont été ensuite groupées par paires.

Pourquoi avons-nous choisi l'année 1995 comme point tournant dans la réforme de la comptabilité au Viêt-nam ?

Rappelons que l'initiative d'une réforme de la comptabilité vietnamienne et plus d'entreprise est entamée dès 1989 suite à la proclamation de la politique *Đổi mới* (1986) mais les changements en profondeur dans ce domaine ne se sont réellement concrétisés qu'en 1995 avec la publication du document intitulé "régime de comptabilité d'entreprise" (RCE 1995)

avec un nouveau plan unifié des comptes applicables *de principe* à toutes les formes d'entreprise et tout le corpus réglementaire d'application qui y est afférent.

Cette date de 1995 a suscité beaucoup de critique car elle a semé un certain embarras chez les répondants. Cependant, le choix d'un "*point tournant*" était nécessaire et la date de 1995 s'est imposée.

7.1.1. Nature des données du questionnaire

Un changement étudié dans le domaine de la comptabilité d'entreprise fait l'objet d'une paire de questions dont l'énoncé fait référence à l'ancienne forme comptable, celle d'avant 1995 c'est-à-dire à la forme comptable communiste. La décision de nous référer à l'époque communiste pour formuler nos questions est conforme à notre problématique initiale qui consiste à étudier la transformation de la comptabilité de type communiste vers une comptabilité de type capitaliste en contexte de transition économique. L'énoncé des questions relate des faits ou des représentations véhiculées soit par le discours officiel soit par la littérature académique. L'élément discriminant dans les paires de questions est l'expression désignant le temps : avant 1995 (codée A / 75) ou après 1995(codée P / 95).

Le choix d'appliquer une échelle de réponses multiples (4 niveaux) dans la version originale du questionnaire administré trouve son explication dans le mode de fonctionnement de nos répondants. Comme les répondants vietnamiens n'ont pas l'habitude ni l'envie de se soumettre à ce type d'exercice à la fois pénible et "*risqué*", nous avons opté pour une échelle à 4 niveaux permettant d'exprimer l'incertitude ou le doute. (cf. annexe 3.)

Tableau 7.2. : Modalités de réponse selon la version originale du questionnaire

Code initial	Intitulé initial
4	Totalement d'accord
3	D'accord
2	Peu d'accord
1	Pas d'accord

Nous avons également suggéré à nos répondants de laisser les cases vides en cas de doute. L'absence de réponse dans notre questionnaire est donc interprétée comme une réponse «**Je ne sais pas**» (codée NSP) et peut être un indicateur d'explication de certains résultats. Comme nous avons suggéré aux répondants de laisser les cases vides s'ils ne veulent pas ou

ne peuvent pas répondre, les valeurs manquantes sont récurrentes dans notre base de données. Un comptage brut des réponses et des valeurs manquantes par variable montre que les valeurs manquantes tombent principalement sur les questions concernant la période communiste avant 1995 (cf. annexe 3.). Les répondants qui ont laissé en blanc les questions avant 1995 sont principalement les Jeunes de la sous population Capitalisme (nés après 1965). Ces résultats nous semblent parfaitement conformes à une interprétation de valeur manquante comme une méconnaissance. L'absence de réponse de la part des Jeunes apparaît comme un signe rassurant quant à la fiabilité des réponses obtenues.

Un premier travail de tri à plat par comptage brut des réponses montre que celles-ci ont tendance à se grouper soit autour des réponses codées 4 ou 3, soit autour de celles codées 1 ou 2. L'importance des valeurs manquantes dans notre cas présente néanmoins une contrainte d'ordre technique car nous avons recours à un logiciel statistique pour l'analyse des données. (cf. annexe 3.)

Nous avons décidé de regrouper les réponses pour obtenir des réponses dichotomiques (1,0) et de considérer la valeur manquante comme une modalité de réponse afin de répondre aux exigences du nombre minimal de données pour certains tests.

Exemples : Extraits d'une paire de variables sur une forme comptable telles qu'elles sont présentées dans le questionnaire.

8. Quels sont les changements majeurs de fonds que vous avez pu constater entre les deux périodes : avant 1995 et après 1995 ?

AVANT 1995	Totalement d'accord	D'accord	Peu d'accord	Pas d'accord
8.1 Les comptes « SOURCES DE CAPITAUX » ne reflètent que l'argent alloué par l'Etat.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Après retraitement, les réponses par question n'auront plus que trois modalités :

8. Quels sont les changements majeurs de fonds que vous avez pu constater entre les deux périodes : avant 1995 et après 1995 ?

AVANT 1995	Oui, <i>Je suis d'accord avec la formulation dans la question</i>	NON, <i>Je ne suis pas d'accord avec la formulation dans la question</i>	NSP <i>Je ne sais pas</i>
8.1 Les comptes « SOURCES DE CAPITAUX » ne reflètent que l'argent alloué par l'Etat.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Case vide

Nous maintenons les trois modalités de réponses pour les traitements statistiques plus avancées :

Oui signifie « *Je suis d'accord avec la formulation donnée dans la question* »

NON signifie « *Je ne suis pas d'accord avec la formulation donnée dans la question* »

Absence de réponse (case vide) signifie « *Je ne sais pas* »

Les éléments nouveaux qui ne faisaient pas partie de la comptabilité communiste comme la transparence de l'information comptable, l'activité d'audit externe indépendant ou certaines nouvelles formes comptables, par exemple le terrain comme actif, n'ont pas l'objet de question en double formulation.

Afin de faciliter l'exploitation du questionnaire, nous avons réparti les paires de questions et les questions indépendantes dans des blocs. Et à l'intérieur de chaque bloc, les paires de questions (ou couples de variables) retenues ont ensuite été regroupées par thème.

Les 169 variables retenus du questionnaire sont réparties en trois blocs (cf. tableau 4.13.) :

- Bloc 1 regroupe 83 variables sur les institutions comptables ;
- Bloc 2 regroupe 76 variables sur les formes comptables ;
- Bloc 3 regroupe 10 variables liées au profil du répondant et de son entreprise.

Nous comptons au total 61 paires de variables (constituées d'une question portant sur avant 1995 et l'autre sur après 1995) dont 6 paires sur les sources réglementaires, 14 paires sur les utilisateurs internes, 9 paires sur les utilisateurs externes et 32 paires sur les différentes formes comptables telles que les objectifs, le concept de capital, le concept d'actif, le concept de résultat, le concept de charge et le principe de prudence. Les autres sont des variables qui portent sur les faits ou pratiques de la période après 1995.

La matrice de synthèse suivante (tableau 7.3.) est la reprise du tableau 6.34. dans la conclusion du chapitre précédent (chapitre 6.) en y ajoutant une nouvelle colonne – la dernière intitulée "N° de paire de questions". Cette dernière sert à indiquer les paires de question du questionnaire dont le contenu correspond aux formes comptables étudiées. Seules les formes comptables mises en gras ont fait l'objet de paires de questions. Pour faciliter le suivi des traitements et la lecture des interprétations, nous avons joint dans l'annexe 3, la décomposition du questionnaire sous forme de paires de questions accompagnées de réponses benchmarks – nos réponses hypothétiques.

Tableau 7.3. : Matrice de synthèse de la transition économique et de la transition comptable au Viêt-nam et répartition des paires de questions du questionnaire en fonction des thèmes

Formes comptables finales observées en 2003 à l'issue du tournant décisif de 1995	De la propriété collective vers la propriété privée	Du mécanisme de salaire et subventions vers le système de revenus individuels	Coordination par le plan vers la coordination via les marchés (nationaux et internationaux)	Rapport avec l'État	N° de paire de questions
1. Objectifs de la comptabilité	- Objectifs de gestion de l'entreprise - Suivi de l'accumulation du capital		- Solvabilité de l'entreprise	- Importance de la pérennité de l'entreprise	5 ; 6
2. Concept de capital	- Distinction entre capitaux de propriété et dettes dans la présentation du bilan - Compte Capital		- Calcul en capital (en valeurs monétaires)	- Principe de l'entité (Droit des entreprises et Loi sur la comptabilité) - Loi sur la faillite	17 ; 18 ; 19 ; 20
3. Concept d'actif	- Source de création de richesse de l'entreprise - Suppression compte Actifs non productifs - Droit d'usage du terrain	- Fonds (partie de bénéfice redistribuée) pour le personnel l'entreprise	- Références d'évaluation : prix de marché - Création du compte " <i>Immobilisations incorporelles</i> "	- Principe du coût historique pour l'évaluation des biens fixes - Référence aux prix de marché pour l'autre poste d'actif	21 ; 22
4. Concept charge		- Rémunérations et primes	- Consommations évaluées au prix réel du marché - Charges financières - Dotations aux amortissements en fonction des conditions d'usage des biens et de l'évolution des marchés - Dotations aux provisions pour risques	- Émergence de la catégorie " <i>Charges d'exercice</i> " - Principe de prudence (réglementation comptable) - Principe de rattachement des charges aux produits	27 ; 29 ; 30 ; 31 ; 32
5. Concept de résultat	- Présentation de l'actif en valeur nette dans le bilan - Résultat net = revenus nets de toutes les obligations vis-à-vis des tiers - Mesure de la rentabilité des capitaux investis		- Prix de vente réel réalisé - Mesure de la performance économique de l'entité comptable	- Résultat fiscal versus résultat économique - Fonds de réserves obligatoires	23 ; 24 ; 25 ; 26 28 ; 34
6. Concept de revenus	- Dividendes	- Dividendes (<i>si actionnaires de l'entreprise</i>)		- Fiscalité	
7. Institutions					
7.1. Organisations réglementaires et professionnelles	- Auditeurs externes indépendants - Associations professionnelles		- Auditeurs externes indépendants - Associations professionnelles	- DNC / MOF - Auditeurs internes ou externes	33 ; 37 ; 38
7.2. Utilisateurs	- Obligation d'information comptable et financière à l'égard des actionnaires		- Obligation d'information comptable et financière pour les tiers	- Obligation d'information comptable et financière pour l'État	4 ; 12 ; 13 ; 14 ; 15 ; 16

Note:

Seules les caractéristiques mises en gras et les paires de questions correspondantes font l'objet des analyses de ce chapitre 7. Les autres caractéristiques ont été analysées et illustrées dans le chapitre 6.

Chaque paire de questions a un numéro. Par exemple sur le principe de prudence nous avons constitué 4 paires de questions numérotées de P. 23 à P. 26 (mais le numéro de paire n'est pas celui des questions telle que celles-ci figuraient dans la version diffusée du questionnaire) (cf. liste des questions présentées par paire en annexe 3).

Dans ce chapitre, nous nous focalisons principalement sur les perceptions des caractéristiques comptables (mises en gras dans le tableau 7.3.) dont les transformations suscitent des discussions moins consensuelles lors de nos entretiens avec les différents acteurs ou sur lesquelles les textes officiels traduisent certaines ambiguïtés telles que les formes comptables du concept de charge, de la notion de provisions et ses méthodes de calcul, du résultat et ses règles de répartition etc.

7.1.2. Traitements statistiques sur les binômes de réponses

La méthode statistique principale utilisée est celle du tableau croisé pour faire émerger des binômes composés de deux réponses sur deux périodes avant 1995 et après 1995 sur une hypothèse de changement ou de non changement. Comme les personnes ne répondent pas systématiquement à toutes les questions, différents profils de répondants se dessinent au travers des binômes de réponses. Il est donc intéressant d'analyser les différentes combinaisons de modalités de réponses sur chaque paire de questions afin d'analyser les perceptions des répondants.

Typologie des binômes de réponses par tableau croisé

Avec trois modalités de réponse possibles pour chaque variable, en croisant deux variables sur une hypothèse de changement ou de non changement nous pouvons attendre à neuf types de binômes tels qu'ils sont présentés dans le schéma suivant (schéma 7.1.) :

Chaque paire de questions sur une forme comptable ou sur une institution est associée, en fonction de nos réponses benchmarks soit à une hypothèse de changement, soit à une hypothèse de non changement.

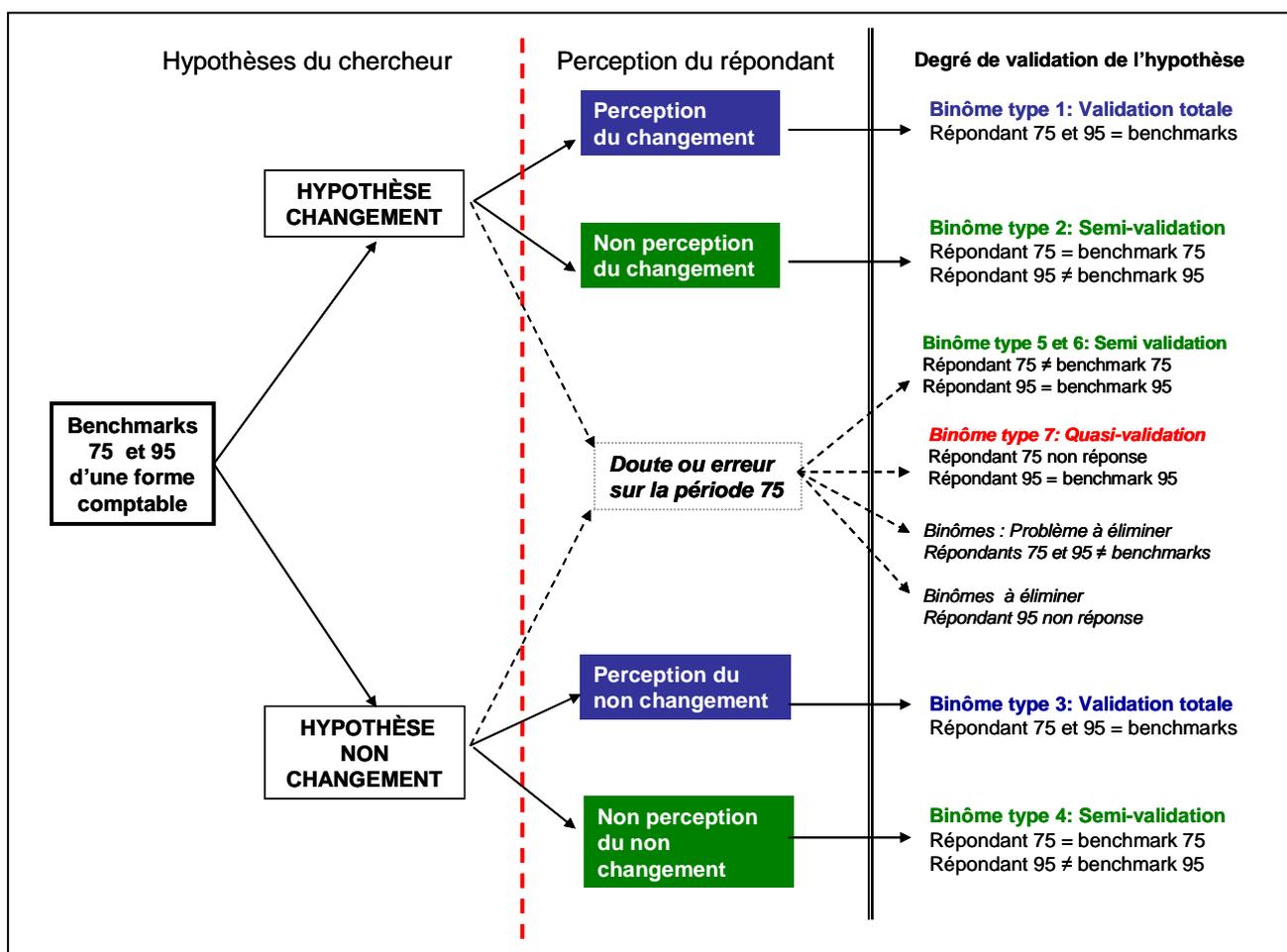
Schéma 7.1. : Schéma d'un tableau croisé de deux variables avant 1995 et après 1995

Variable avant 1995 Codée A / 75	Variable après 95 Codée P / 95		
	NON	OUI	NSP ¹
NON	NON , NON	NON , OUI	NON , NSP
OUI	OUI , NON	OUI , OUI	OUI , NSP
NSP	NSP , NON	NSP , OUI	NSP , NSP

¹ : NSP : Case vide qui signifie « Ne sais pas »

Le schéma de synthèse (schéma 7.2.) résume les combinaisons de binômes qui peuvent émerger des traitements statistiques selon que l'on est sur un binôme associé à une hypothèse de changement ou de non changement.

Schéma 7.2. : Interprétations possibles des binômes de réponses



À partir de ce schéma synthétique, nous construisons deux tableaux d'interprétation des réponses selon que le binôme étudié est associé dans notre esprit à une hypothèse de changement ou à une hypothèse de non changement.

Schéma 7.3. : Interprétations des binômes dans l'hypothèse d'un changement de forme comptable

Changement		Perception 95		
		Correcte	Erronée	Non connue
Perception 75	Correcte ¹	Perception correcte d'un changement B 1 : PCC	Non perception d'un changement B 2 : NPC	B 9 A IGNORER
	Erronée ²	Perception erronée d'un non changement B 5 : PENC	B 8 Problème Non validation totale de l'hypothèse	B 9 A IGNORER
	Non connue ³	Méconnaissance du passé B 7 : MPASS	B 8 Problème Non validation totale de l'hypothèse	B 0 A ÉLIMINER

Note :

¹ Correcte : conforme à la réponse benchmark de la période étudiée

² Erronée : non conforme à la réponse benchmark de la période étudiée

³ Non connue : absence de réponse

Schéma 7.4. : Interprétations des binômes dans l'hypothèse d'un non changement de forme comptable

Non changement		Perception 95		
		Correcte	Erronée	Non connue
Perception 75	Correcte ¹	Perception correcte d'un non changement B 3 : PCNC	Non perception d'un non changement B 4 : NPNC	B 9 A IGNORER
	Erronée ²	Perception erronée d'un changement B 6 : PEC	B 8 Problème Non validation totale de l'hypothèse	B 9 A IGNORER
	Non connue ³	Méconnaissance du passé B 7 : MPASS	B 8 Problème Non validation totale de l'hypothèse	B 0 A ELIMINER

Note :

¹ Correcte : conforme à la réponse benchmark de la période étudiée

² Erronée : non conforme à la réponse benchmark de la période étudiée

³ Non connue : absence de réponse

Dans notre étude, les binômes ayant une valeur de validation totale de nos hypothèses sont les plus souhaités mais nous sommes aussi consciente que ces résultats confirmatoires ne pouvaient pas se produire sur toutes les paires de questions. L'objet d'étude que sont les perceptions des changements fait que l'intérêt de nos résultats émane plutôt des types de binômes qui reflètent une semi-validation (binôme de type B2, B4, B5 et B6) ou une quasi-validation (binôme de type B7) qui nécessitent parfois des analyses complémentaires *ad hoc* pour pouvoir les interpréter. Les cas problématiques de non validation de nos hypothèses pouvaient être aussi révélateurs de choses intéressantes. C'est la raison pour laquelle, si les fréquences paraissent inhabituellement élevées, il sera nécessaire de les inspecter afin de comprendre le décalage entre le discours officiel et/ou idéologique et la réalité économique véhiculée à travers les perceptions du monde professionnel.

Les binômes qui attirent en premier lieu notre intérêt dans les tableaux croisés statistiques et qui sont susceptibles d'être interprétés peuvent être présentés sous forme de grille de lecture que nous allons appliquer dans le décodage des résultats statistiques des tableaux croisés.

Schéma 7.5. : Grille de lecture des binômes dans l'hypothèse d'un changement d'une forme comptable

Point de départ Benchmark 75	Validation totale Binôme type B1 PCC	Semi-validation Binôme type B2 NPC	Semi-validation Binôme type B5 PENC	Quasi-validation Binôme type B7 MPASS
Modalités de réponse 75	Jugement conforme à la réponse benchmark 75		Jugement non conforme à 75	Absence de réponse 75
OUI	OUI , NON	OUI , OUI	NON , NON	NSP, NON
NON	NON , OUI	NON , NON	OUI , OUI	NSP, OUI
Interprétation	Perception correcte d'un changement	Non perception d'un changement	Perception erronée d'un non changement	Méconnaissance du passé (mais pertinence sur le présent)

Schéma 7.6. : Grille de lecture des binômes dans l'hypothèse d'un non changement d'une forme comptable

Point de départ Benchmark 75	Validation totale Binôme type B3 PCNC	Semi-validation Binôme type B4 NPNC	Semi-validation Binôme type B6 PEC	Quasi-validation Binôme type B7 MPASS
Modalités de réponse 75	Jugement conforme à la réponse benchmark 75		Jugement non conforme à 75	Absence de réponse 75
OUI	OUI, OUI	OUI, NON	NON , OUI	NSP, OUI
NON	NON, NON	NON, OUI	OUI , NON	NSP, NON
Interprétation	Perception correcte d'un non changement	Non perception d'un non changement	Perception erronée d'un changement	Méconnaissance du passé (mais pertinence sur le présent)

Comme nous l'avons signalé précédemment, le fait d'être Vétéran ou Jeune n'a pas d'influence significative sur la perception générale. Toutefois, les statistiques descriptives révèlent des différences dans la façon de réagir des individus face aux questions. Les Jeunes (nés après 1965) ont une tendance à ne pas répondre quand ils ont un doute sur le passé mais ils sont, dans la majorité des cas, pertinents sur le présent. Les Vétéran (nés avant 1965), forts de leur vécu et de leur connaissance, sont plus complets au niveau des réponses fournies mais donnent plus souvent des réponses surprenantes par rapport à nos hypothèses dont certaines sont aussi selon nous des erreurs dus au défaut de connaissance ou de mémoire.

Conceptuellement, les nouvelles formes comptables stipulées et prescrites dans la nouvelle réglementation vont s'implanter au fur et à mesure dans le cadre des transformations de l'environnement économique via des réformes dans des domaines contingents comme l'économie, le droit des entreprises, le droit fiscal etc. Néanmoins, leur ancrage dans la mentalité des gens n'est pas un processus linéaire ; le processus suit une trajectoire complexe et progressive transformant les anciennes en de nouvelles ou en introduisant de nouvelles.

Les paires de questions sur les hypothèses de changement ou de non changement sont traitées paire par paire et leurs résultats statistiques sont présentés en annexe (cf. annexe 3).

7.2. Description de l'échantillon

La réalisation de l'enquête par questionnaire s'est déroulée par la mobilisation de notre réseau de relations personnelles et familiales : les ami(e)s des membres de la grande famille, les ami(e)s des ami(e)s qui sont pour la plupart de la même promotion universitaire (d'où des pics sur certains âges), les participants des programmes de renforcement de comptabilité ou de préparation au Diplôme de Chef Comptable (via les enseignants), la Chambre de Commerce du Viêt-nam, les dirigeants des entreprises (qui reçoivent les questionnaires pour les redonner au service de comptabilité) etc.

Si notre échantillon n'est pas représentatif au sens où il est issu d'un tirage au sort, en revanche sa variété en termes d'âge, de genre, de répartition géographique, de postes occupés, de statut juridique des entreprises est importante ce qui lui confère une certaine validité. Certaines variables du bloc 3 sur la profession ou sur l'entreprise seront mobilisées comme des variables contextuelles dans l'analyse des binômes.

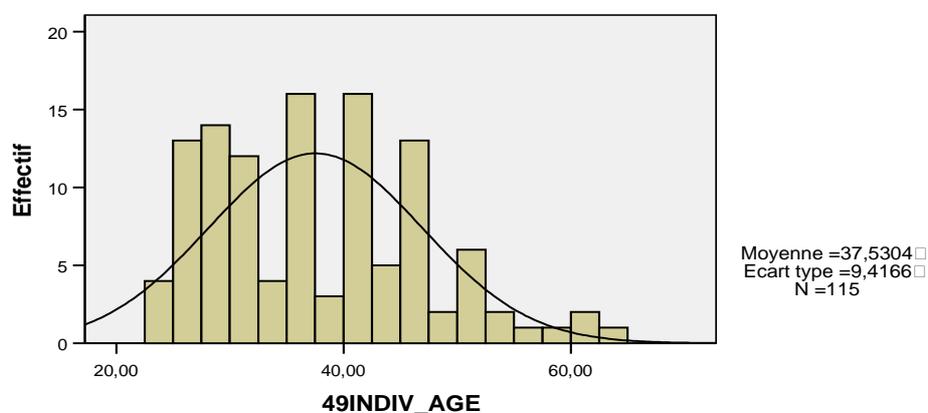
Dans un premier temps, nous allons faire une description de l'échantillon en fonction des variables prises séparément. Ensuite, avec la technique d'analyse factorielle des correspondances multiples, nous allons faire émerger des profils de répondants qui constituent notre échantillon.

7.2.1. Description de l'identité des répondants

Âge des répondants

L'échantillon est composé de 115 répondants ayant un savoir ou une activité en comptabilité d'entreprise entre la période de 1975 et 2003 (date d'administration du questionnaire). L'âge des répondants est compris entre 23 ans et 64 ans et l'âge moyen est aux alentours de 37,5 ans.

Figure 7.1. : Histogramme des âges des individus de l'échantillon



Cependant, la répartition des âges des répondants n'est pas régulière n'empruntant pas la forme d'une courbe de distribution normale et la médiane des âges se situe au niveau de la ligne des 36 ans. Par conséquent, la proportion des jeunes est légèrement plus élevée (57% des répondants compris entre 23 ans et 38 ans) que celle des vétérans (43% des répondants compris entre 39ans et 64ans).

L'irrégularité de la répartition des âges trouve une explication dans les caractéristiques du terrain.

– Premièrement, il ne fut pas facile de trouver des répondants d'une manière totalement aléatoire pour administrer un questionnaire car cet exercice n'est pas une pratique courante.

– Deuxièmement, nous ne sommes pas arrivées à mettre en œuvre notre vœu initial quant au choix des répondants. Le public que nous ciblions initialement devrait non seulement connaître la comptabilité mais aussi être né avant 1965, ce qui s'est avéré trop limitatif.

– Troisièmement, il est apparu très difficile de trouver des personnes qui acceptent plus généralement de répondre à un questionnaire (quitte de ne pas répondre à toutes les questions car une partie d'entre elles concernent des périodes dites révolues nécessitant un effort de mémoire). Le taux de réponse faible (147 de réponses / 1450 questionnaires envoyés soit 10%) et surtout un taux d'élimination de 21% (32 réponses inexploitable à écarter des 147 réponses reçues) – qui ramène le nombre de réponses constituant notre échantillon à 115 réponses soit un taux de réponse effectif de 7,9 % – en témoignent. Pourtant le questionnaire s'est avéré très utile sur un terrain opaque et fermé comme le Viêt-nam. Même si les réponses apportées peuvent être critiquables et biaisées, celles-ci sont d'autant plus précieuses que les éléments de preuve tangibles sont rares.

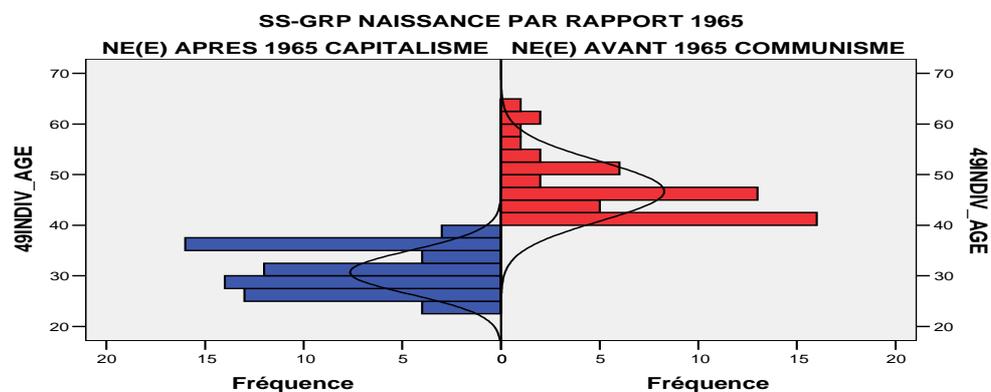
En reprenant le tableau des populations cibles (tableau 7.1.) pour le questionnaire, nous avons la répartition suivante de notre échantillon (tableau 7.4.).

Tableau 7.4. : Répartition des répondants au questionnaire en fonction de leur année de naissance

Année de naissance	1975 – 1986 Généralisation de l'économie de type communiste			1986 Déclaration de la politique Đổi mới		1986-1995 Mixte plan et marché			1995 – 2003 Système économie de type capitaliste		
	Âge	Témoin	Effectif	Témoin	Effectif	Âge	Témoin	Effectif	Âge	Témoin	Effectif
Avant 1945	Plus de 30 ans	OUI	2	OUI	2	Plus de 45 ans	OUI	2	Plus de 50 ans	OUI	2
1945-1955	20ans – 30ans	OUI	11	OUI	11	35ans – 45 ans	OUI	11	40ans – 50ans	OUI	11
1955-1965	10ans – 20ans	NON		OUI	36	25ans – 35 ans	OUI	36	30ans – 40ans	OUI	36
Après 1965	Moins de 10ans	NON		NON		Moins de 25ans	NON		Moins de 30 ans	OUI	66
Total témoins de chaque période			13		49			49			115

Ceci explique aussi la pyramide des âges de notre échantillon.

Figure 7.2. : Pyramide des répondants en sous-groupe communisme naissance avant 1965 et capitalisme naissance après 1965



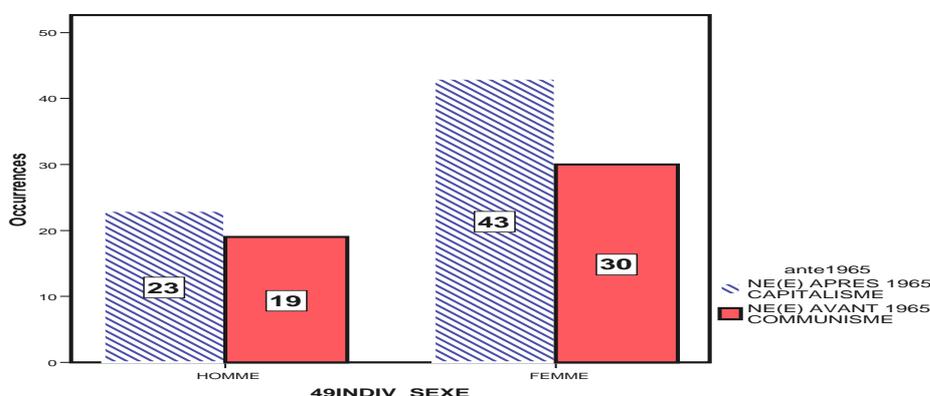
Ces statistiques soulèvent une interrogation à propos de l'impact de l'âge des répondants. Les réponses données par les Vétérans nés avant 1965 qui, par principe, disposent de plus de vécu sont-elles différentes de celles des jeunes ?

Les tests sur des sous échantillons indépendants (d'une part, le sous échantillon des Vétérans nés avant 1965, et d'autre part le sous échantillon des Jeunes nés après 1965) pour chaque item de réponse (variable) ont montré que la variable âge n'a pas d'influence significative dans le choix des réponses (pour les statistiques détaillées cf. annexe 3.).

Genre des répondants

La composition à domination féminine de l'échantillon, 42 hommes contre 73 femmes, est homogène chez les Vétérans et chez les Jeunes et semble conforter la tendance observée dans les écoles et dans les entreprises. Ne disposant pas de statistiques nationales sur ce corps de métier, nous nous garderons de tirer une déduction. Néanmoins, ce que nous pouvons observer sur le terrain semble confirmer la prédominance des femmes dans la profession comptable.

Figure 7.3. : Répartition des individus en fonction du genre et de l'âge



Étude et formation des répondants

Le niveau d'étude de la majorité (90%) de l'échantillon est celui de la licence en comptabilité ou en sciences économiques.

La durée moyenne des études supérieures – formation régulière et formation continue confondue – est de 4,5 années.

Il ne nous est pas possible de faire la part des diplômés issus de l'enseignement supérieur normal avec les autres types de formation. Il nous semble que le diplôme déclaré dans le questionnaire par les répondants de l'ancienne génération résulte plus souvent de la formation continue ou de la

formation en alternance que de celui des jeunes. L'obtention d'un diplôme universitaire est devenue plus nécessaire avec la réforme économique et a obligé les praticiens à reprendre des formations diplômantes dans les cours du soir. Nous ne disposons pas de statistiques des programmes et des institutions dispensant de la formation continue en comptabilité pour étayer notre hypothèse mais on note un foisonnement de l'activité de formation et de remise à niveau (celui-ci représente une activité lucrative non négligeable pour les antennes de l'Association Vietnamiennne de la Comptabilité qui détient presque le monopole de ce marché de formation).

Région d'origine des répondants

Avant 1975, il existait deux Viêt-nam. Au Nord, la République Démocratique du Viêt-nam adoptait le modèle économique centralisé et planifié à la soviétique. Tandis qu'au Sud, c'était une version de modèle de marché entretenue par les aides américaines.

Cet élément historique et politique du Viêt-nam fait émerger deux profils identitaires théoriques de répondant :

- les originaires du Nord qui ont travaillé avec la comptabilité communiste passeraient pour la première fois à la comptabilité capitaliste suite à la politique *Đổi mới* en 1986 ;
- les originaires du Sud, quant à eux, feraient plutôt un retour à la comptabilité capitaliste. En effet, ces derniers avaient connu, avant 1975, une version de la comptabilité dite capitaliste. Entre 1975 à 1986, ils ont été obligés de se convertir à la comptabilité communiste après la réunification du pays. Cette expérience capitaliste fait d'ailleurs que la ville d'Hồ Chí Minh (ex-capitale du Viêt-nam Sud) a été choisie comme terrain de test pour certaines réformes économiques telles que l'*actionnarisation* des anciennes SOE ou l'ouverture de la première bourse de valeurs.

En partant du postulat que les Vietnamiens sont attachés à leur terre natale et que la mobilité professionnelle n'est pas une pratique courante, nous avons pensé pouvoir capter à travers la question sur le lieu de naissance du répondant (Q.49.8) l'origine de la connaissance de la comptabilité d'entreprise.

Étant donné la distribution des âges de l'échantillon, l'information sur la ville de naissance ne s'avère cependant pas très fiable pour élaborer une typologie des profils de comptables en fonction de leur formation initiale. Les événements politiques qui ont marqué l'histoire contemporaine du Viêt-nam tels que les vagues d'immigration de la population nord-sud ou sud-nord avant 1975, la réunification politique 1976 devraient être pris en compte afin de d'établir la typologie basée sur l'origine des connaissances avant la transition. Or nous ne disposons pas de toutes ces données. Ce qui ne nous permet pas de faire cette distinction dans notre échantillon. Cependant, d'après le discours tenu par certains cadres du sud reconvertis, nous avons eu l'impression que la

connaissance de la comptabilité capitaliste pourrait être un avantage facilitant le retour sur le plan technique. Cependant, après plus de 20 ans d'immersion dans la comptabilité communiste et l'esprit de l'économie centralisée et planifiée, le processus d'apprentissage de l'esprit du capitalisme à travers la comptabilité reste délicat pour les uns comme pour les autres. L'information sur le nom du village natal combinée avec celle sur l'adresse des entreprises nous donne une cartographie relativement diversifiée de nos répondants, ce qui est un point positif dans notre démarche.

Nous avons des répondants des différentes régions du Viêt-nam, du nord (31,3% de l'échantillon), du centre (12,2%) et du sud (56,5%). Le taux de réponse le plus important provient du Sud et plus particulièrement de la ville d'Hồ Chí Minh. Cela s'explique d'une part par le fait que nous sommes originaire de cette ville et de l'autre par une plus grande ouverture aux affaires du fait de son histoire. C'est aussi la plus grande ville du Viêt-nam en termes de croissance et de développement économique avec les provinces du delta du Mékong. Les difficultés pour aborder les comptables en activité s'expliquent aussi par le fait qu'au Viêt-nam la diffusion de l'information comptable et financière est une obligation seulement vis-à-vis de certains destinataires. La notion de transparence à l'occidentale n'existe pas dans le sens où l'information comptable des entreprises n'est pas destinée à n'importe qui. Pour cette raison, l'information comptable incarne une forme de secret de l'entreprise, un secret qui ne peut pas être divulgué sans une autorisation préalable du Directeur sauf aux destinataires qui figurent dans les textes réglementaires comptables comme l'administration centrale dont la Direction des Statistiques, la Direction de gestion des actifs de l'État, la Direction des impôts, la Direction ministérielle de tutelle, les banques etc.

Les réponses à la question (Q.30) sur la transparence de l'information comptable révèlent une certaine disposition favorable à plus de transparence et à une diffusion élargie de l'information comptable mais les avis restent mitigés car les raisons avancées par les défenseurs du Non sont les suivantes : absence de réglementation institutionnalisant la diffusion au public et risque de dévoiler les secrets commerciaux à travers les données comptables.

Membre du Parti communiste vietnamien

L'un des critères de sélection et de nomination aux deux postes de responsabilité stratégiques dans une entreprise étatique (notée SOE) que sont les postes de Directeur et de Chef Comptable étaient pendant la période communiste le fait d'être membre du Parti Communiste. Nous avons donc inséré une question sur l'appartenance politique du répondant. Tout en ayant conscience de la sensibilité d'une telle question, nous avons été surpris de voir que le taux de réponses manquantes est relativement faible 8/115 soit moins de 10%.

Statistiques SPSS 7.1. : Classification des répondants par sous-groupes d'âges et selon le critère membre du Parti Communiste Vietnamien

SS-GRP NAISSANCE PAR RAPPORT 1965	49INDIV_Membre du PCV	Nombre d'individus	% of Total N
NE(E) APRES 1965 CAPITALISME	Non membre du PCV	50	46,7%
	Membre du PCV	10	9,3%
	Total	60	56,1%
NE(E) AVANT 1965 COMMUNISME	Non membre du PCV	22	20,6%
	Membre du PCV	25	23,4%
	Total	47	43,9%
Total	Non membre du PCV	72	67,3%
	Membre du PCV	35	32,7%
	Total	107	100,0%

Sur cet aspect il y a une différence nette entre les deux sous-groupes d'âge : chez les Vétérans 55% sont membres du PCV contre 16% chez des Jeunes.

La carte du Parti est-elle entrain de perdre de sa valeur dans le processus promotionnel au poste de Chef Comptable ?

Voici ce que nous disait un de nos interviewés sur le critère de membre du Parti communiste dans les nominations des Chefs comptables.

"Question : Est-ce qu'il est obligatoire d'être membre du parti communiste pour être promu au poste de chef comptable ?

Non, ce n'était pas nécessaire. Oui, il y avait cette tendance au tout début. On considérait les adhérents du parti communiste comme des élites, qui étaient imprégnés de l'idéologie du parti donc fidèles au parti et aux politiques préconisées par le gouvernement. De plus, les membres du parti n'étaient pas des gens malhonnêtes. Il faut reconnaître que cette qualité humaine incarnée par les révolutionnaires communistes était appréciée et reconnue pendant la guerre et pendant un certain temps après (...)

(...) Si vous étiez adhérent du parti communiste, le processus se faisait plus rapidement. Par exemple le premier chef comptable avec qui je travaillais était membre du parti communiste. Le

second ne l'était pas mais sur le plan professionnel il était très bon." (RC 7, ancien Chef Comptable, ancien cadre d'un département de normalisation comptable d'un ministère spécialisé, retraité, mise en gras par nous)

Poste professionnel occupé par les répondants

Sur l'échantillon total, nous avons 36 agents comptables (31,6%), 12 comptables de synthèse (10,5%), 44 Chefs Comptables (38,6%), 3 Chefs de services ou Managers (2,6%), 8 Directeurs (7%), 3 Professeurs de comptabilité (2,6%) et 8 auditeurs internes et indépendants externes (7%).

7.2.2. Description des entreprises de l'échantillon

Parmi les variables concernant le profil des répondants, certaines concernent le contexte économique de l'interviewé, qui selon notre approche de la comptabilité devrait avoir des liens avec les variables sur les formes comptables.

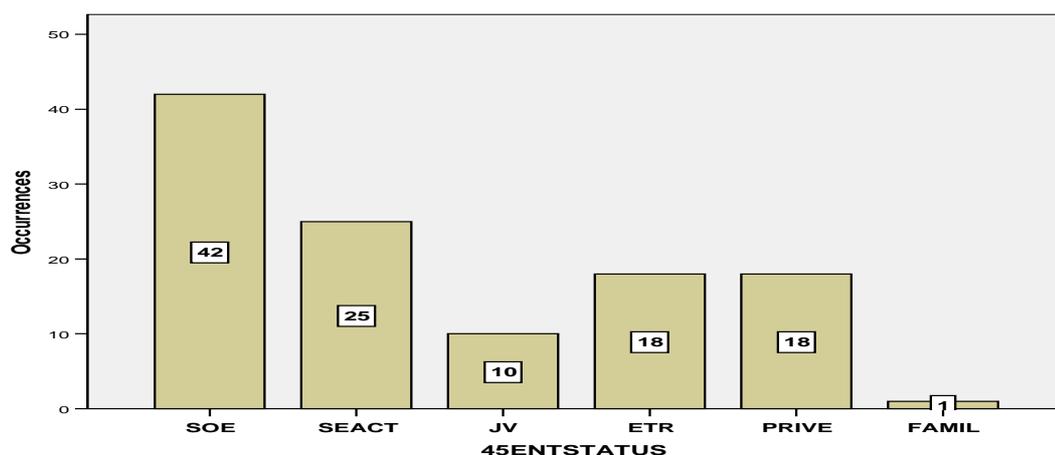
La question Q.45 nous renseigne sur le statut juridique de l'entreprise où travaille le répondant et qui est codé comme suit :

Q.45	Compagnie d'État	Sté mixte État et privé	Société par actions	Joint Venture	Compagnie à 100% capitaux étrangers	PME privée	Entité familiale de commerce
Abbréviation	SOE		SEACT	JV	ETR	PRIVE	FAMIL
Code	1	2	3	4	5	6	7

Dans notre étude, elle est une variable contextuelle explicative parce qu'elle est révélatrice des origines des capitaux investis dans l'entreprise.

Les entreprises où travaillent les répondants de notre échantillon appartiennent à différentes catégories juridiques dont la majorité est des compagnies d'État (SOE).

Figure 7.4. : Graphique des entreprises en fonction de leur statut juridique



Note :
 SOE : Société financée et dirigée par l'état
 SEACT : Société d'État *actionnarisée*
 JV : Joint Venture¹⁷²
 ETR : Société à 100% de capitaux étrangers
 PRIVE : Société privée
 FAMIL : Entité de négoce familiale

Nous identifions 42 compagnies d'état ; 25 sociétés par actions (qui sont des anciennes SOE transformées en sociétés par actions via un mécanisme appelé "*actionnarisation*" qui ne devrait pas assimilé à la privatisation à l'occidentale – ce terme est évité dans les discours officiels) ; 10 Joint-ventures qui sont des entreprises d'économie mixte entre un partenaire étatique vietnamien et un investisseur étranger ; 18 sociétés à 100% de capitaux étrangers, 18 PME privées vietnamiennes et 1 entité de négoce familiale (petite structure d'entreprise privée). Aucune entreprise en catégorie Société mixte état privé (code 2) n'a été enregistrée, mais cette structure est en voie disparition avec la création de la catégorie PME privée.

Taille des entreprises de l'échantillon

Il n'est pas facile de trouver des critères généraux pour mesurer la taille des entreprises vietnamiennes car celles-ci varient beaucoup d'un secteur d'activité à un autre. Par exemple, la compagnie générale vietnamienne de production de thé dans notre échantillon qui compte sur tout le Vietnam plus de 50 000 salariés réalise un chiffre d'affaires mensuel équivalent à celui d'une compagnie de construction ayant un personnel de 1000 personnes. C'est pour cette raison la

¹⁷²Une joint venture, selon le décret n° 24/2000/ND-CP du 31 juillet 2000 du gouvernement concernant la mise en application de la Loi sur les investissements étrangers au Viêt-nam, chapitre II (Les formes d'investissement), article 11 (Joint-ventures), est définie comme suit :

Une joint venture est une société ayant un statut juridique de société à responsabilité limitée. Elle résulte d'un mariage entre un partenaire étatique ou privé vietnamien et un partenaire étranger (étatique ou privé) (notre interprétation et notre traduction).

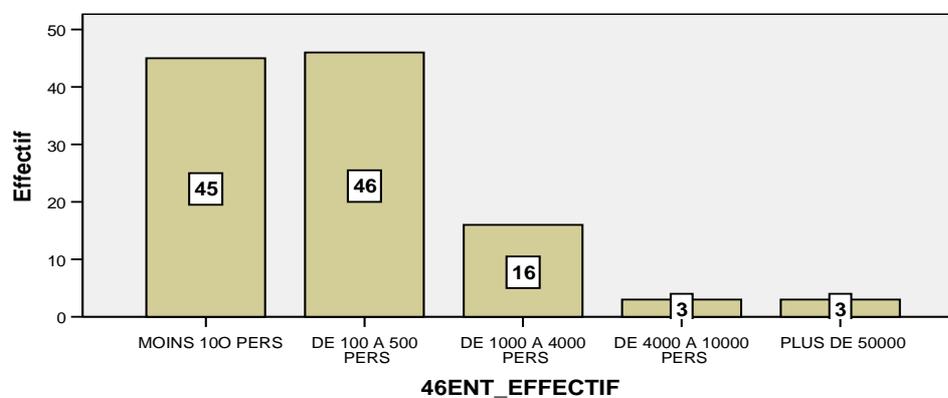
distribution des entreprises de notre échantillon en termes d'effectifs est moins régulière comparée à celle basée sur la variable chiffre d'affaires.

Taille en termes d'effectif

Statistiques SPSS 7.2. : Statistiques descriptives des entreprises en fonction de l'effectif du personnel

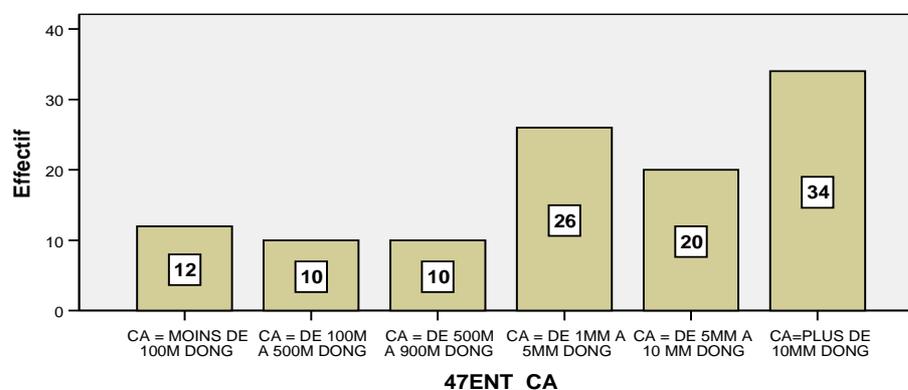
		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	MOINS 100 PERS	45	39,1	39,8	39,8
	DE 100 A 500 PERS	46	40,0	40,7	80,5
	DE 1000 A 4000 PERS	16	13,9	14,2	94,7
	DE 4000 A 10000 PERS	3	2,6	2,7	97,3
	PLUS DE 50000 PERS	3	2,6	2,7	100,0
	Total	113	98,3	100,0	
Manquante		2	1,7		
Total		115	100,0		

Figure 7.5. : Histogramme des entreprises de l'échantillon en fonction de l'effectif des entreprises



Taille en termes de chiffre d'affaires mensuel

Figure 7.6. : Histogramme des entreprises de l'échantillon en fonction du chiffre d'affaires mensuel



Note : M = million, MM=milliard

* Pour information : taux de change approximatif 1euro \cong 20.000 VN Dông

La taille en termes de chiffre d'affaires est plutôt la mesure des entreprises étatiques car celles-ci détiennent encore une place de quasi monopole dans des secteurs économiques dits stratégiques comme les télécommunications, les services d'exportation, le secteur bancaire etc. Viennent ensuite les entreprises avec des participations de capitaux étrangers comme les Joint-ventures (JV) ou les sociétés à 100% de capitaux étrangers (ETR).

Statistiques SPSS 7.3. : Statistiques descriptives selon la forme juridique de l'entreprise

		47ENT_CA						Total
		CA = MOINS DE 100M DONG	CA = DE 100M A 500M DONG	CA = DE 500M A 900M DONG	CA = DE 1MM A 5MM DONG	CA = DE 5MM A 10 MM DONG	CA= PLUS DE 10MM DONG	
45ENT STATUS	SOE	4	2	2	9	7	17	41
	SEACT	4	0	3	6	5	7	25
	JV	1	0	0	2	2	4	9
	ETR	0	2	4	3	5	4	18
	PRIVE	3	6	1	6	0	2	18
	FAMIL	0	0	0	0	1	0	1
Total		12	10	10	26	20	34	112

Note : M = million, MM = milliard * Pour information : taux de change approximatif 1euro \cong 20.000 VN Dông

SOE : Société financée et dirigée par l'état

SEACT : Société d'État actionnarisée

JV : Joint Venture

ETR : Société à 100% de capitaux étrangers

PRIVE : Société privée

FAMIL : Entité de négoce familiale

Secteur d'activité des entreprises de l'échantillon

Une répartition en trois groupes des secteurs d'activité (agricole, industriel et service) en fonction des descriptions données par les répondants révèle une forte majorité dans le secteur tertiaire (61/109) suivie par le secteur secondaire (46/109) mais une très faible représentation du secteur primaire (2/109) dans notre échantillon.

Statistiques SPSS 7.4. : Statistiques descriptives de l'échantillon selon le secteur d'activité

Tableau croisé 49ENT_SECTEUR * 45ENTSTATUS

Effectif		45ENTSTATUS						Total
		SOE	SEACT	JV	ETR	PRIVE	FAMIL	
49ENT_SECTEUR	AGRICOLE	1	0	0	0	0	1	2
	INDUSTRIE	7	18	7	8	6	0	46
	SERVICE	31	7	3	8	12	0	61
Total		39	25	10	16	18	1	109

7.2.3. Profils des répondants de l'échantillon

Nous menons maintenant une analyse factorielle des correspondances multiples sur les variables identitaires principales retenues afin de faire émerger différents types de profil de répondant de notre échantillon.

Comme nous voulons capter les perceptions de nos répondants face aux changements et non changements des institutions et des formes comptables dans le passage du communisme vers le capitalisme nous avons décidé de sélectionner comme variables actives (c'est-à-dire celles qui décrivent le mieux un profil de comptable) les quatre suivantes : le fait d'être vétéran ou jeune par rapport au processus de transition économique vietnamienne, la fonction occupée, le statut de l'entreprise et l'appartenance ou non au Parti communiste vietnamien.

Les variables illustratives sont celles qui qualifient les individus projetés sur l'espace vectoriel construit à partir des variables actives.

L'analyse factorielle des correspondances multiples est une technique statistique utilisée pour mettre en évidence des correspondances entre des variables qualitatives décrivant une population. Ces correspondances font ressortir des "facteurs latents" indépendants qui nous renseignent sur les liens de convergence ou d'opposition entre les modalités des différentes variables actives qui participent à la construction de ces facteurs ou axes. L'analyse et l'interprétation de ces facteurs

nous donnent une vision globale structurante de la base de données. Les variables sur le profil des répondants retenues pour l'analyse factorielle des composantes multiples sont :

VARIABLES ACTIVES

- 1 – Variable sous groupe de naissance ante 1965
- 2 – Fonction occupée
- 3 – Statut de l'entreprise
- 4 – Membre du Parti communiste

VARIABLES ILLUSTRATIVES

- 1 – Sexe
- 2 – Village natal
- 3 – Taille en CA
- 4 – Revenus mensuels

Qualité de l'analyse factorielle

Tableau 7.5. : Tableau des valeurs propres

Trace de la matrice : 3.25000

Numéro	Valeur propre	Pourcentage	Pourcentage cumulé
1	0,5208	16,03	16,03
2	0,3372	10,37	26,40
3	0,3067	9,44	35,84
4	0,2965	9,12	44,96
5	0,2831	8,71	53,67
6	0,2636	8,11	61,78
7	0,2457	7,56	69,34
8	0,2175	6,69	76,03
9	0,1992	6,13	82,16
10	0,1904	5,86	88,02
11	0,1601	4,92	92,94
12	0,1236	3,80	96,75
13	0,1057	3,25	100,00

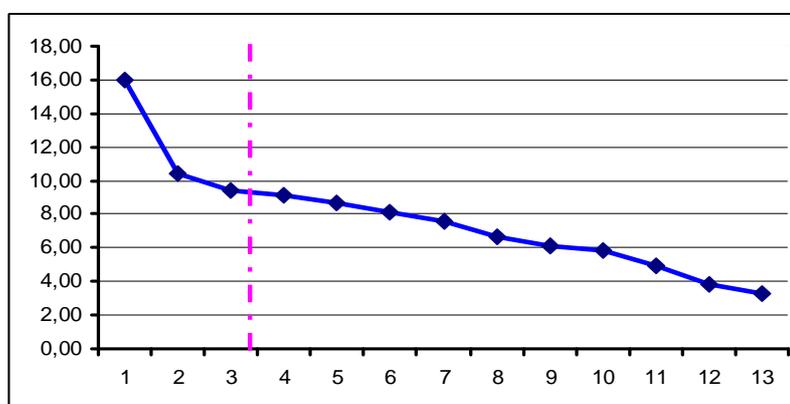
Le premier axe factoriel dégagé explique 16,03 % de la variance totale ; le second axe en explique 10,37 %, le troisième 9,44 %.

Si on applique la règle heuristique selon laquelle on retient tous les axes factoriels expliquant une part de la variance totale supérieure à $1/n$ (nombre d'axes), les facteurs dont la valeur propre est supérieure à $1/13$ (soit 7,7%), on est amené à retenir 6 axes. Ce qui nous a conduit à retenir un nombre d'axe trop important, compliquant inutilement l'analyse étant donné l'apport marginal de certains axes.

Nous allons procéder à une méthode pour déterminer le nombre d'axes minimal que nous pourrions retenir. Le graphique ci-dessous qui représente la courbe des contributions des axes nous

permet de décider d'éliminer les axes dont le niveau de contribution devient faiblement marginalement.

Figure 7.7. : Graphique des valeurs propres



Cette règle nous conduit ainsi à retenir les 3 premiers axes factoriels pour la suite de notre analyse parce qu'à partir de l'axe 3, la courbe commence à fléchir. Ces trois axes expliquent 35,84% de la variance des données initiales. Il y a donc une assez grande perte d'information lorsqu'on se contente que de trois. Toutefois, il est difficilement envisageable d'en retenir plus, d'autant que chaque axe supplémentaire a un apport marginal d'information relativement faible par rapport aux deux premiers (cf. figure 7.7.).

Interprétation des axes

En nous basant sur les valeurs-tests des modalités actives, nous pouvons avoir une vue assez précise des modalités significativement liées sur chaque axe retenu qui nous permettent par la suite d'entreprendre une analyse des graphiques.

À la lecture du tableau des valeurs tests des modalités actives et illustratives (tableau 7.6.), nous pouvons constater que les valeurs tests sur l'axe 1 sont les plus nombreuses. L'axe 2 vient compléter l'axe 1 et l'axe 3 apporte des attributs complémentaires aux deux axes précédents. C'est la raison pour laquelle nous allons nous focaliser sur les deux premiers axes 1 et 2 qui constitueront l'espace binaire de représentation des variables actives et illustratives des profils identitaires de nos répondants.

Tableau 7.6. : Valeurs-Tests des modalités actives et illustratives

Libellé	Effectif	Poids absolu	Distance à l'origine	Axe 1	Axe 2	Axe 3	Axe 4
Antérieur à 1965							
ANTE 65	49	49,00	1,34694	-8,10	0,63	2,85	-0,89
POST 65	66	66,00	0,74242	8,10	-0,63	-2,85	0,89
Statut de l'Entreprise							
SOE	42	42,00	1,73810	-5,93	-0,14	-4,19	1,15
SEP	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00
SEACT	25	25,00	3,60000	-0,64	-1,79	7,72	-1,22
JV	10	10,00	10,50000	2,49	5,89	0,66	5,63
ETR	18	18,00	5,38889	3,12	3,46	-1,04	-6,07
PRIVE	18	18,00	5,38889	3,55	-6,03	-2,28	2,19
FAMILLE	1	1,00	114,00000	-0,60	-0,07	0,28	-0,06
Statut Ent =	1	1,00	114,00000	0,54	0,88	-1,85	-2,38
Fonction Occupée							
Technicien Comptable	36	36,00	2,19444	3,94	-1,91	0,98	0,28
Comptable Synthèse	12	12,00	8,58333	2,79	-4,83	0,59	-1,38
Chef Comptable	44	44,00	1,61364	-5,01	0,93	-4,33	0,01
Manager	3	3,00	37,33330	-1,65	0,82	3,10	-4,49
Directeur	8	8,00	13,37500	-2,62	-0,38	5,47	4,23
Professeur	3	3,00	37,33330	-1,15	1,10	-3,04	-2,86
Auditeur	8	8,00	13,37500	3,80	6,97	0,37	1,58
Poste Occupé =	1	1,00	114,00000	-1,03	-0,80	-0,26	-0,21
Membre du Parti Communiste							
Membre PCV +	35	35,00	2,28571	-8,23	1,09	-1,72	0,49
Membre PCV -	72	72,00	0,59722	6,37	-2,10	0,14	1,60
Membre PCV =	8	8,00	13,37500	2,77	2,02	2,85	-3,92
Taille CA							
TCA -100M	12	12,00	8,58333	1,02	-1,25	0,18	0,38
TCA 100M-500M	10	10,00	10,50000	2,22	-2,31	-1,90	-0,09
TCA 500M-900M	10	10,00	10,50000	0,80	-0,51	0,61	-2,46
TCA 1MM-5MM	26	26,00	3,42308	-0,71	-1,26	-0,20	0,28
TCA 5MM-10MM	20	20,00	4,75000	-1,15	1,24	0,24	-0,35
TCA +10MM	34	34,00	2,38235	-1,12	2,32	1,14	1,48
TCA =	3	3,00	37,33330	0,50	1,09	-1,36	-0,36
Sexe							
Homme	42	42,00	1,73810	-1,51	1,38	-1,48	0,94
Femme	73	73,00	0,57534	1,51	-1,38	1,48	-0,94
Village natal							
NORD	36	36,00	2,19444	-3,92	-0,44	1,70	0,26
CENTRE	14	14,00	7,21429	1,36	-0,61	-1,24	-1,47
SUD	65	65,00	0,76923	2,77	0,82	-0,77	0,73
Revenus mensuels							
REV -3M	71	71,00	0,61972	-1,74	-3,82	-1,75	-0,40
REV 4M-5M	26	26,00	3,42308	-0,14	2,29	2,13	1,26
REV 6M-8M	12	12,00	8,58333	1,61	1,40	0,60	0,32
REV +8M	6	6,00	18,16670	1,86	2,13	-1,01	-1,93

Les modalités significatives pour chaque axe sont celles dont la valeur absolue de la valeur test est strictement supérieure à 2 (en orange : V-test < -2 ; en vert : V-Test > 2).

- Analyse de l'axe 1

- **Variables actives**

L'axe 1 associe de manière significative les modalités « Vétéran né avant 1965 », « SOE » (une SOE est compagnie financée par les fonds budgétaires étatiques), « chef comptable », « directeur », « membre du parti communiste », et les oppose aux modalités « Jeune né après 1965 », « JV », « société à 100% capitaux étrangers », « société privée », « technicien comptable », « comptable de synthèse », « auditeur », « non membre du parti communiste ».

L'axe 1 permettrait ainsi de distinguer deux profils d'identité de répondant, le premier décrit des personnes âgées ayant des éléments d'ancrage personnel et professionnel de longue durée avec la société communiste (du Nord) tandis que le deuxième nous donne le profil type des jeunes formés plutôt à la nouvelle société post - communiste.

- **Variables illustratives**

Si nous regardons les variables illustratives, l'axe 1 semble nettement opposer les gens originaires du nord aux gens originaires du sud.

Profils dégagés à partir de l'axe 1 :

– Les Vétérans communistes : ce sont des personnes âgées originaires du nord, occupant des postes de responsabilités tels que chef comptable, directeur et adhérent du Parti Communiste (il est compréhensible dans la société vietnamienne où la sagesse est attribuée au vécu et à l'expérience, il est rare de voir un Jeune diplômé même très brillant nommé rapidement à un poste de responsabilité).

– Les Jeunes capitalistes : ce sont des jeunes qui ne sont pas membres du Parti communiste, qui travaillent principalement dans des sociétés privées ou des joint-ventures et qui occupent des postes moins importants que les vétérans dans les entreprises.

- Analyse de l'axe 2

- **Variables actives**

L'axe 2 associe les modalités « comptable de synthèse », « entreprise privée » et « non membre du Parti communiste » et les oppose aux modalités « joint-venture », « entreprise à 100% de capitaux privés », « auditeur ». L'axe 2 fait la distinction entre d'une part les sociétés privées avec capitaux étrangers et celles privées avec les capitaux locaux.

– Variables illustratives

Si nous regardons les variables illustratives, l'axe 2 semble nettement opposer les entreprises privées de petite taille en termes de chiffre d'affaires (TCA = 100M – 500M) à celles financées avec des capitaux privés de grande taille (TCA > 10MM). Les deux critères d'opposition sur la taille de l'entreprise sont le chiffre d'affaires et les revenus des comptables.

Profils dégagés à partir de l'axe 2 :

Nous avons une variable qui informe sur le métier du répondant ou le poste qu'il occupe au sein de son entreprise.

Fonction occupée dans l'entreprise ou autre profession	Nombre de répondants
Technicien Comptable	36
Comptable Synthèse	12
Chef Comptable	44
Manager	3
Directeur	8
Professeur	3
Auditeur (interne)	8
Poste occupé non déclaré	1

L'axe 2 oppose aussi la variable fonction occupée et statut juridique de l'entreprise du répondant.

– Les répondants de notre échantillon travaillant dans les entreprises privées vietnamiennes occupent dans la plupart des cas le poste de comptable de synthèse

– Les répondants qui occupent le poste d'auditeur interne travaillent majoritairement dans les JV et les entreprises à 100% de capitaux privés.

Nous pouvons aussi voir des disparités en termes de rémunération sur l'axe 2. Le niveau de rémunération des répondants travaillant dans des JV ou des entreprises à 100% de capitaux privés est plus élevé que les entreprises étatiques.

La représentation graphique (Figure 7.8.) confirme les analyses que nous avons menées sur les axes et les variables.

