



L'influence des Caractéristiques du Système d'information Comptable Sur La Performance Financière des Pme Manufacturière En Côte D'ivoire

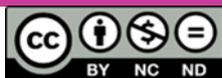
Docteur TOURE Ousmane Aboubakar
Docteur KOUADIO Koffi Raymond
Université Félix Houphouët-Boigny de Cocody / Abidjan

Résumé : Notre étude vise à analyser l'influence des caractéristiques du Système d'Information Comptable sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire. La revue de la littérature a permis le développement d'un cadre conceptuel et la mise en exergue de la relation entre les caractéristiques du Système d'Information Comptable (SIC) et la performance financière des PME. La méthode des équations structurelles a été utilisée afin de tester les relations de cause à effet établies dans le cadre de notre modèle conceptuel. Les données de cette étude proviennent d'une enquête menée sur un échantillon de convenance composé de 216 PME installées à Abidjan. Les résultats des tests d'hypothèses obtenus par le canal d'équations structurelles sur AMOS 23 montrent que l'organisation comptable, la production des données comptables et l'utilisation des données comptables (trois dimensions du SIC) ont un effet positif et significatif sur la performance financière des PME étudiées. A l'instar de ces résultats, nous avons fait des recommandations en vue d'une meilleure gestion des PME en Côte d'ivoire.

Mots-clés : Petite et Moyenne Entreprise ; Système d'Information Comptable ; performance financière.

Digital Object Identifier (DOI): <https://doi.org/10.5281/zenodo.6582195>

Published in: Volume 1 Issue 1



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-NoDerivatives 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/).

1. Introduction

Dans tous les pays du monde, il est connu que les PME contribuent fortement à la création de richesse et d'emplois. Selon des rapports d'institutions internationales de développement, les PME génèrent plus

de 55% du Produit Intérieur Brut (PIB) et plus de 65% du nombre total d'emplois dans les pays à revenu élevé. Dans les pays à faible revenu, elles représentent plus de 60% du PIB et plus de 70% du nombre total d'emplois ; et enfin, dans les pays à revenu intermédiaire, les PME sont créditées d'environ 70% au titre de la contribution à la création de la richesse nationale et plus de 95% pour ce qui est de la création d'emplois (OCDE,2018). En Côte d'Ivoire, la situation économique et sociale a engendré depuis peu l'évolution des Petites et Moyennes entreprises. En effet si l'on s'en tient à des données de la Direction Générale des Impôts (DGI), les PME ivoiriennes représentent 98% des entreprises recensées (tissu économique formel) sur le territoire national. Selon les chiffres de ce recensement, elles contribuent en moyenne à hauteur de 20% au PIB et emploient environ 23% de la population active du pays. Ces dernières, il faut l'indiquer également, réalisent 12% des investissements qui sont faits dans les pays. Ceci dit, on se rend bien compte qu'alors que la Côte d'Ivoire a passé le cap des 95% pour se situer à 98% pour ce qui est l'apport des PME dans la création d'emplois, au titre de leur contribution au PIB, le taux demeure encore très faible (20%), là où la moyenne donne 70% dans les pays classés dans la catégorie de ceux à revenu intermédiaire. Vu le rôle qui leur est dévolu, et la place que l'Etat de Côte d'Ivoire a décidé d'accorder au secteur privé, en général, et aux PME, en particulier, dans son programme d'émergence, il y a nécessité pour ces PME d'accroître leur contribution au PIB ; et non pas se limiter à créer des emplois qui n'ont pas un impact réel sur l'économie. Mais nul n'ignore les nombreuses difficultés auxquelles elles font face dans leurs tentatives à vouloir émerger. Ces contraintes sont, entre autres, selon le secrétaire d'Etat en charge de la promotion des PME, Félix ANOBLE, la faible qualité de l'information sur les PME ; les insuffisances dans la gestion et la gouvernance des PME (très peu de PME ont une comptabilité régulière et dressent des bilans d'activités) ; les insuffisances de l'environnement juridique et judiciaire ; le taux de défaut élevé sur les PME(les garanties de solvabilité sont faibles) ; l'insuffisance ou la faiblesse des mécanismes de partage des risques, etc. Pour toutes ces raisons, les banques ne sont pas très souvent disposées à prendre le risque de prêter aux PME, qui en ont pourtant besoin pour développer leurs activités et accroître leurs performances. C'est dans cette optique que s'inscrit notre recherche. En effet, l'environnement économique actuel des organisations est marqué par des transformations courantes. Ces nécessaires transformations sont dues aux phénomènes de mondialisation et d'intégration économique des économies nationales. Elles favorisent l'accélération de la productivité et rendent plus complexe voir incertain le pilotage des entreprises (Bigou-Lare, N. 2001 ; Boujarfaoui, M, 2021).

Pour une maîtrise de ces phénomènes, les organisations et particulièrement les petites et moyennes entreprises (PME) doivent adapter leurs modes de fonctionnement et mobiliser l'information comptable pour le contrôle de gestion (Abi Azar J., 2005, ; Wandji, G., et Ninyum, A. 2021).

Améliorer la gestion des PME en Côte d'Ivoire permettrait donc de booster l'économie ivoirienne. Anassé (2013) montre que les PME tiennent une place importante dans les économies africaines

notamment celle de la Côte d'Ivoire. Pourtant bien, qu'elles représentent 98% de l'univers des entreprises en Afrique, ces PME restent très fragiles parce que des dizaines de milliers de PME font faillites chaque année. Il montre par ailleurs que sur dix PME créées en Côte d'Ivoire, six disparaissent au bout de trois ans et huit au bout de cinq ans. L'auteur explique alors qu'assurer la pérennité des PME reste une préoccupation majeure des gouvernements africains. Plusieurs auteurs (Vangah 2016 ; Atsin 2018) montrent que ces difficultés et faillites que connaissent ces PME, sont dues à des problèmes de gestion notamment, à une carence au niveau des outils de gestion utilisés dans ces entreprises. De son côté, Gondo (2018) montre que la carence du Système d'Information Comptable est un facteur explicatif des problèmes de croissance des PME. Pour lui, la probabilité de faillite des PME peut être diminuée lorsque les promoteurs dirigeants de ces organisations produisent et utilisent l'information comptable de gestion. La carence des outils de gestion utilisés par les dirigeants des PME a, depuis longtemps, été perçue comme facteur contribuant aux difficultés financières et à la faillite de certaines de ces entreprises (Keasy et Watson, 1991; Graham, 1994, ; Sabour A. et Benesrighe D. (2021),).Chapellier et Hamad (2018) présentent la carence du SIC (Système d'Information Comptable) comme facteur explicatif des problèmes de financement des PME en croissance. D'autres recherches depuis les années 1990 ont eu lieu et se sont prononcées sur le Système d'Information Comptable, comme celles de Gui, 1991 et Chen, 1993 ; Palmer, 1994 et Gorton en 1999 ; Rherib. et al. 2021) et Lassoued (2017) . Ces études ont montré qu'un système d'information comptable joue un rôle important dans la croissance des entreprises. Mitchell, Reid et Smith en 2000 ; Mvogo. J ,2020, ont fait valoir que des informations comptables pourraient aider les PME à gérer les problèmes à court terme dans des domaines comme l'évaluation des coûts, des dépenses et des flux de trésorerie en fournissant des renseignements qui serviront à la surveillance et au contrôle. Ainsi dans un environnement turbulent et incertain, la performance de toute entreprise repose sur sa capacité à maîtriser l'information. Dans le contexte ivoirien, Vangah (2018) a montré à travers une étude qualitative basée sur les entretiens avec des experts comptables que 80% des PME font de la manipulation comptable afin de réduire considérablement leurs charges fiscales. Par ailleurs la mauvaise manipulation des données comptables entraîne des redressements fiscaux et des taxations d'Office de la part de la Caisse Nationale de Prévoyance Sociale (CNPS). Pour ce faire, il est impératif pour les PME d'adopter des pratiques de gestions fiscales saines qui constituent un ingrédient nécessaire à leur efficacité, à leur compétitivité, à leur sûreté ainsi qu'à leur stabilité. Les statistiques montrent également une augmentation considérable des redressements fiscaux subis par les PME/PMI en CI qui sont en quête de performance (18 milliards de 2013-2014, 32 milliards de 2014-2015, 36 milliards de 2015-2016 et enfin 38 milliards pour la période de 2016-2017). Cela nous amène à nous poser un certain nombre de questions :

➤ **Questions de recherche**

Question centrale : Quelle est l'influence des caractéristiques du Système d'Information Comptable (SIC) sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire ?

Questions spécifiques :

- Quel est l'effet de l'organisation comptable sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire ?
 - Quel est l'influence de la production des données comptables sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire ?
 - Quel est l'effet de l'utilisation des données comptables sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire ?
- Pour répondre à ces interrogations nous nous sommes fixés des objectifs à atteindre.

➤ **Objectifs**

Objectif général : Cette étude vise à analyser l'influence des caractéristiques du Système d'Information Comptable sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire.

Objectifs spécifiques :

- Vérifier l'effet de l'organisation comptable sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire ;
- Mesurer l'influence de la production des données comptables sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire ;
- Evaluer l'effet de l'utilisation des données comptables sur la performance financière des PME en Côte d'Ivoire.

Nous Présentons le cadre théorique qui a meublé cette recherche dans l'étape suivante.

1.Cadre conceptuel et théorique de l'étude

1.1. Définition et clarification des concepts de l'étude

1.1.1-Notion de petite et moyenne entreprise (PME)

La PME est une conception difficile à cerner puisqu'il n'y a pas de définition universelle la qualifiant de telle (Benjamin, N. et al. (2012)).

En Côte d'Ivoire le décret n° 2012-05 du 11 janvier 2012 définit la PME de la manière suivante : toutes entreprises ayant moins de 200 salariés en permanence et dont le chiffre d'affaires hors taxe (CAHT) est inférieur ou égale à 1 milliard de francs CFA. Les PME sont réparties en trois catégories qui sont :

- Les micro-entreprises ayant moins de 10 salariés en permanence et réalisant un CAHT inférieur ou égale à 30 millions de francs CFA ;
- Les petites entreprises ayant moins de 50 salariés en permanence et réalisant un CAHT inférieur ou égale à 150 millions de francs CFA ;
- Les moyennes entreprises ayant moins de 200 salariés en permanence et réalisant un CAHT inférieur ou égale à 1 milliard de francs CFA.

La définition que nous retenons est que la PME ivoirienne est toute entreprise employant entre 5 et 200 personnes et exerçant son activité en Côte d'Ivoire, indépendamment de la nationalité des propriétaires ou des dirigeants principaux.

1.1.2- le système d'information comptable (SIC)

Le SIC se définit comme un ensemble de données pertinentes, c'est-à-dire effectivement et utilement incorporées aux multiples processus décisionnels, individuels ou collectifs, conduits dans les organisations (Dupuy, 1994, Lassoued 2017). De même, (Chapellier et Montgolfier 1995; Ben yousef. N et Oubouali. Y ,2020) notent que le SIC est le système des données comptables pertinentes et utilisées. Abordant dans le même sens, Richard et Colette (2005); Chapellier et Abdallah (2016) affirment que le SIC est un ensemble de systèmes d'information subjectifs ayant pour objet la mesure de la valeur, des moyens et des résultats d'une entité. En outre, Chapellier et Abdallah (2010) donnent une définition du SIC qui selon nous est la mieux indiquée dans le sens où cette définition prend en compte tous les éléments qui interviennent dans le SIC. En effet, pour ces auteurs, le SIC est défini comme : « un ensemble organisé de structure, de moyens et d'acteurs permettant de produire des données comptables utilisées par les dirigeants de PME pour gérer leur entreprise ». Pour ces derniers le SIC, est caractérisé par trois dimensions, qui sont ; une dimension organisationnelle, une dimension relative à la production et à l'utilisation de ces données par le dirigeant de PME.

En définitive, Le SIC peut ainsi être défini comme « *Un ensemble organisé de structure, moyens et acteurs permettant de produire des données comptables (obligatoires et facultatives, historiques et prévisionnelles) utilisées par les dirigeants de PME pour gérer leur entreprise* ».

1.1. 3 La performance financière

La performance de l'entreprise est une notion complexe et difficile à définir tant les approches sont multiples. Ainsi, le concept de performance est couramment utilisé tant dans la littérature que dans les milieux organisationnels pour désigner un certain niveau d'excellence. Cependant, bien qu'il soit largement utilisé, il ne fait pas l'unanimité autour d'une définition et d'une mesure précise. Selon Philippe Lorino (97) : « est performance dans l'entreprise tout ce qui, et seulement ce qui contribue à atteindre les objectifs stratégiques » (Ph. Lorino, 1997, p179). Ce qui revient à dire qu' « est performance dans l'entreprise tout ce qui, et seulement ce qui, contribue à améliorer le couple valeur-coût (à contrario, n'est pas forcément performance ce qui contribue à diminuer le coût ou à augmenter la valeur, isolément) » (ph. Lorino, 1997, p18). La performance s'appuie largement sur les notions d'efficacité et d'efficience. Multidimensionnelle, elle devient un concept qui intègre différentes dimensions pour la définir et différents indicateurs de mesures.

Dans les PME, l'origine de la performance est sujette à controverse. Certains écrits distinguent la performance de l'entrepreneur et celle de l'entreprise. Quelques auteurs attribuent cette performance à un seul individu. D'autres estiment que c'est le résultat d'un environnement plus ou moins favorable et finalement, il y a ceux qui pensent que c'est la combinaison des deux qui expliquent la performance de l'entreprise. Il apparaît toutefois, sans aucun doute que le rôle majeur revient au propriétaire dirigeant, car l'environnement peut être favorable, mais n'aura pas les mêmes conséquences sur toutes les PME.

C'est au propriétaire dirigeant de savoir quand saisir les opportunités qui se présentent dans l'environnement, et comment les transformer à son avantage (Chapelier et Teller, 2013).

Mallot Jean Louis et Jean Charles (2019) dans leur livre intitulé << L'essentiel du contrôle de gestion >>, disent que la performance financière est une association de l'efficacité et de l'efficience qui consiste pour une entreprise à obtenir des résultats dans le cadre des objectifs définis et l'efficience quant à elle correspond à la meilleure gestion des moyens et des capacités en relation avec les résultats. La performance financière est donc un indicateur de mesure de la réussite d'une institution en termes de rendement financier, souvent considéré comme un barème de référence que les investisseurs utilisent pour réaliser des enquêtes préalables ou évaluer le statut d'un investisseur. La performance financière est mesurée à partir des résultats d'une part et de la richesse produite d'autre part. Les indicateurs de performance sont nombreux. Nous pouvons en citer : La rentabilité, la profitabilité et l'autofinancement. Les différents indicateurs de la performance financière dans les PME sont donc : le volume total des ventes (Chiffre d'affaires), le bénéfice annuel, la part de marché et la satisfaction du dirigeant.

2. Positionnement théorique de la recherche

2.1-La théorie positive de la comptabilité

La théorie positive de la comptabilité de Watts et Zimmerman (1978) occupe, de ce fait, un rôle central dans le processus de construction de la recherche comptable. Elle tend à expliquer et à prédire le comportement des producteurs et des utilisateurs de l'information comptable, dans le but ultime d'éclairer la genèse des états financiers. Plusieurs études ont mis en exergue l'apport, (nde la TPC dans la caractérisation des SIC des entreprises, (Christenson 1983; Williams 1989; Raffournier, 1990 ; Boland, 1992 ; Watts et Zimmerman, 1990; Djoutsa et al., 2013 ; El Bakirdi et Radi, 2017).).

2.2-La théorie de l'agence et asymétrie informationnelle

La relation d'agence comme définie par Jensen et Meckling (1976), intervient quand un propriétaire qui représente le principal, charge une autre personne qui est l'agent d'utiliser et de contrôler les ressources... Ces auteurs s'accordent à dire aussi que la situation de conflit d'agence, apparaît principalement avec la préparation de la gestion des résultats et les déclarations fiscales. Il ne faut surtout pas occulter le fait que le système fiscal Ivoirien est dit déclarative qui laisse la latitude aux contribuables de faire leurs déclarations sur la base de la bonne foi. Néanmoins, l'administration s'accorde le droit de mener des contrôles et vérifications. La théorie positive de la comptabilité emprunte principalement ses modèles à la théorie de l'agence (Avalé, 2013; Bescos, P. L., & Mendoza, C. 2018)

2.3-La théorie de la contingence

Les auteurs tels que Woodward (1958), Burns et Stalker (1961), Lawrence et Lorsch (1967) ont élaboré la théorie de la contingence. Dans cette théorie, ils s'intéressent aux variables internes et externes ayant un impact majeur sur la structuration des organisations. Partant de ce qui a été dit, la théorie de contingence s'exprime par la probabilité qu'un élément interne ou externe à l'organisation ait une influence, directe ou non, sur un ou plusieurs de ses composantes ou de ses pratiques (GREPME, 1997). Or, le système d'information comptable est une partie importante de la structure de vie de l'organisation. Sa conception doit être observée en tenant compte de l'effet des variables organisationnelles, (Waterhouse et Tissen, 1978). La pression fiscale doit être domptée par la PME pour éviter les redressements, (Chapellier et Hamad, 2016; Gandja et Ipoumb 2016).

Notre proposition dans cette recherche, un modèle inaugurateur combinant la théorie positive de la comptabilité de (Watts et Zimmerman, 1978), la théorie de la contingence de Lawrence et Lorsch (1967) et celle de l'asymétrie informationnelle de (Jensen et Meckling, 1976),

3. Revue empirique et formulation des hypothèses

Cette section de notre recherche met en exergue la revue empirique. Il s'agit des travaux effectués sous d'autres cieux. Ces travaux servent à la formulation des hypothèses de recherche

3.1. Relation entre l'organisation comptable et la performance financière des PME

Lavigne (1999) caractérise l'organisation de la préparation des états financiers annuels et intermédiaires des PME à l'aide du niveau d'externalisation et d'informatisation. Cette première caractéristique de l'organisation comptable est particulièrement importante en contexte de PME (Lacombe-Saboly, 1994), car elle est parfois intégrale. La deuxième caractéristique retenue de l'organisation comptable, soit l'informatisation, est aussi importante en contexte de PME (Lacombe-Saboly, 1994). Pour mesurer avec précision le degré d'informatisation, Lavigne (1999) a eu recours aux trois indicateurs suivants : 1) l'intensité de l'informatisation ; 2) l'informatisation ou non de la tenue des comptes et de la préparation des états financiers ; et 3) le degré d'informatisation de la gestion. En regroupant ces applications, Lavigne (1999), tout comme Chapellier (1994), a retenu trois niveaux d'informatisation : nul, administratif et gestion. En nous basant sur les éléments sus-établies, nous nous proposons de tester l'hypothèse suivante :

HS1 : la bonne organisation comptable a un effet positif et significatif sur la performance financière des PME

3.2. Relation entre la production des données comptables et la performance financière des PME

L'étude de Chapellier (1994) est une des seules ayant tenté de caractériser globalement les pratiques comptables des PME, définies simultanément en termes de production et d'utilisation des données par le dirigeant, relativement aux quatre champs suivants de la comptabilité : générale (financière), contrôle de gestion, analyse financière et tableau de bord (Lavigne et St-Pierre, 2002; Chapellier et Hamad Gandja et Ipoumb ,2016) .

La production des données comptables par le système d'information comptable recouvre à la fois la comptabilité générale, la comptabilité analytique de gestion, la gestion budgétaire et le contrôle de gestion. Les résultats de l'étude de Ngongang, (2005) au Cameroun révèlent que la production des informations de qualité aide les entreprises à performer. Selon Hernandez (1999), les données du contrôle de gestion améliorent la politique financière des PME.

L'hypothèse suivante :

HS2 : la production des données comptables a une influence positive et significative sur la performance financière des PME.

3.3. Relation entre l'utilisation des données comptables et la performance financière des PME

La recherche académique en système d'information s'est tout d'abord centrée sur la notion de « succès du SI » et sur l'individu (niveau de satisfaction de l'utilisateur et d'utilisation d'un SI ou d'une application) (; Cheney et al, 1986, Sanders et Courtney, 1985). Ensuite, elle s'est orientée vers les impacts individuels (sur la tâche, sur la prise de décisions) et organisationnels des SI et des technologies de l'information (Lavigne, 2002 ; Orser et al, 2000). En effet, « la recherche en SI se pose une question essentielle et fondamentale, vu son objet d'étude : peut-on démontrer que les organisations obtiennent de la valeur ajoutée de leur investissement en SIC et en technologies de l'information ? En d'autres termes, les ressources informationnelles acquises et développées par l'entreprise (logiciels d'application et d'exploitation, matériels, personnels spécialisés. réseaux, bases de données) se traduisent-elles forcément en performance améliorées, que ce soit au niveau de la productivité, de la part de marché de la rentabilité ou d'autres indicateurs de performance financière. Dans le champ particulier de la comptabilité on pourrait prétendre l'utilisation des informations comptables contribue potentiellement à la performance financière de toutes les PME. En effet, l'information comptable tient une place importante dans la stratégie de l'entreprise. Elle met à la disposition des dirigeants un état évolutif des activités et permet, par conséquent, de quantifier et de suivre la réalisation des objectifs, dans la mesure où il est possible de les traduire en termes comptables. Par ailleurs, H.Affes et A. Chabchoub (2017) montrent que les dirigeants qui préfèrent ou ont une tendance à préférer les informations écrites, structurées, détaillées et quantitatives ont un SIC plus efficace que ceux qui préfèrent ou ont une tendance à préférer les informations orales, non structurées, agrégées et/ou qualitatives. Ces résultats peuvent trouver leurs fondements dans le fait que l'information comptable présente les caractéristiques des informations préférées par le premier type de dirigeants pouvant, par conséquent, satisfaire les

besoins informationnels de ces derniers et par la suite de l'information. Empiriquement quelques études ont porté sur la relation entre certaines caractéristiques du SIC et la performance financière des organisations.

Tout d'abord, McMahon (1999) présente la carence du SIC comme facteur explicatif des problèmes de financement des PME en croissance. Ensuite, l'étude de McMahon et Davies (1994) ne montre pas de lien entre la croissance des PME et leur offre d'informations comptables. Ainsi, l'étude de Lavigne (2002) ne montre pas une association entre la performance financière et certaines caractéristiques du SIC. Cependant d'autres études identifient une association entre la croissance et l'utilisation d'un système comptable informatisé (Gorton, 1999). Celle de H.Affes et A.chabchoub (2017) aboutit à une validation empirique du concept théorique selon lequel l'utilisation de l'information comptable dans la gestion des entreprises favorise une plus grande formalisation du processus de prise de décisions pour les dirigeants et constitue une activité créatrice de valeur ajoutée en terme de performance financière. McMahon et Davies, 1994; Gorton, 1999; Orser et al. 2000 ont porté sur la relation entre certaines caractéristiques du SIC des PME, pouvant être considéré comme une des composantes de la structure organisationnelle, et la performance financière. De cette analyse nous formulons, l'hypothèse suivante :

HS3 : la bonne utilisation des données comptables a un effet positif et significatif sur la performance financière des PME

4. APPROCHE METHODOLOGIQUE DE L'ETUDE

4.1-De l'étude qualitative a l'administration du questionnaire

Nous avons réalisé des entretiens semi-directifs à base de guides d'entretiens avec six (6) dirigeants de PME et deux (2) experts. Ils ont été réalisés en individuel dans un intervalle de temps variant de cinquante (50) à soixante (60) minutes chacun. L'objectif était de recueillir leur perception, confirmer et éventuellement enrichir notre modèle conceptuel avec de nouvelles variables et de nouveaux items. A cet effet, un guide structuré a été utilisé pour aborder une série de thèmes préalablement définis comme le recommande (Thiétart et coll, 1999; Beldi, A. et al. 2006). Notre recherche exploratoire débutant par la recherche qualitative nous permet de dégager des faits, des variables et des liens qui vont servir de base à la compréhension du phénomène, à la formulation d'hypothèses, à la construction d'un modèle conceptuel, et à l'élaboration d'un questionnaire aussi complet pour le bon déroulement de cette recherche. A l'aide de ce questionnaire, une enquête en face à face a été effectuée après avoir fait l'objet d'un pré-test. Le questionnaire s'adresse à un échantillon de convenance composé de 216 PME exerçant dans le district d'Abidjan. Ces PME ont au moins quatre années d'existence, le propriétaire détient plus de 50% du capital. Le dirigeant est directement impliqué dans la gestion.

4.2-Opérationnalisation des variables

4.2.1-Construit théorique du SIC

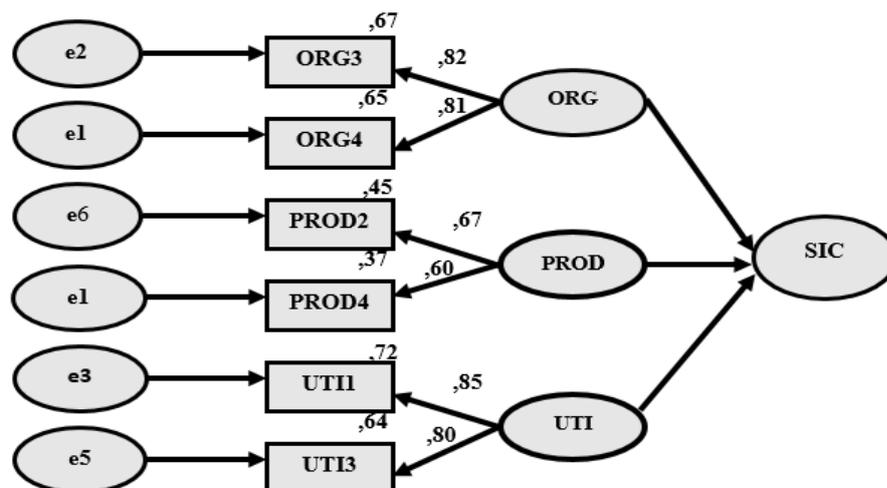
L'opérationnalisation des construits théoriques a été faite suite au recours à des échelles de mesure ayant une bonne qualité psychométrique. En effet, les échelles de mesures de ces chercheurs Rosenzweig, 1977, Elmore, 1986, Abdou, 1991, Chapellier et de Montgolfier, 1995 ; Bergeron, 1996 ; Reid et Smith, 2000 ; Al-Omiri et Drury, 2007 ; Abdel- Kader et Luther, 2008 ; Chapellier et al,2013; Chapellier et Hamad; Gandja et Ipoumb (2016) ont été empruntées et adaptées en fonction de notre contexte d'étude dans le but de mesurer le SIC des PME. Chacune des 3 dimensions est appréciée par 4 variables mesurées sur une échelle de 5 points.

Les coefficients de corrélation de Pearson calculés entre les items, variables et scores de complexité, garantissent la validité de notre construit : les items utilisés pour mesurer la complexité du SIC convergent. Le coefficient Alpha de Cronbach des 12 variables caractérisant le SIC est à 0,93. L'instrument de mesure élaboré a donc une bonne cohérence interne et permet de mesurer fidèlement la complexité du SIC. La somme de ces variables peut être prise comme une mesure synthétique du degré de complexité du SIC des PME. Les échelles de mesure du SIC sont empruntées et adaptées de la littérature.

- **Organisation comptable** (Rosenzweig,1977 ; Saboly-Lacombe, 1994 ; Nyengue , 2006)
- **Production des données Comptables** (Bergeron, 1996; Fisher, 1995 Reid et Smith, 2000, Chapellier et Hamad, 2016; Gandja et Ipoumb ,2016))
- **Utilisation des Informations Comptables** (Abdel- Kader et Luther, 2008 ; Chapellier et al,2013).

La figure 1 permet de présenter la variable latente système d'information comptable.

Figure 1 : Modèle de mesure du système d'information comptable



Source : issue des traitements de données sur AMOS 23

4.2.2- Construit de la variable performance financière

La variable latente performance financière est latente en contexte PME. Pour la génération d'une nouvelle échelle de mesure, les étapes du paradigme de Churchill (1979) ou la procédure C-OAR-SE de Rossiter (2002) sont utilisés en gestion selon la littérature (Roussel et al, 2002). Nous avons utilisé dans le cadre de cette recherche celle de C-OAR-SE de Rossiter (2002). Nous avons effectué les études et les tests nécessaires afin de valider cette variable réflexive. Le tableau 1 ci-dessous permet de synthétiser les variables.

Tableau 1 : Items de mesure de la variable performance financière

COMPOSANTES DE LA PERFORMANCE FINANCIERE	SOUS VARIABLES	ITEMES DE MESURES
La Performance Financiere Nous avons utilisé dans le cadre de cette recherche celle de C-OAR-SE de Rossiter (2002)	1) Le volume total des ventes	Variable mesurée l'aide d'une échelle de LIKERT a 5 points allant du du très faible a très fort
	2) Le bénéfice annuel	
	3)La La satisfaction du dirigeant	
	4)La Part de marché	

Source : nos recherches à partir de la démarche de C-OAR-SE

4.3- La méthode d'estimation choisie

Nous avons effectué une analyse unidimensionnelle et une analyse bidimensionnelle.

Dans un premier temps, pour synthétiser et analyser les différentes informations nous avons effectué une analyse unidimensionnelle. Dans un second temps une analyse bidimensionnelle avec le test de chi-deux de Pearson. Ce test permet de vérifier l'existence ou non de dépendance entre les variables prises deux à deux. Enfin, l'indice de Cramer nous a permis de mesurer intensité des relations à l'instar de ces chercheurs (d'Astous, 2000 ; L. Achour,2006; H. Boukar, 2009).

A l'issue de la vérification des qualités psychométriques de nos échelles de mesure, nous avons testé nos hypothèses à l'aide de méthodes d'équations structurelles sur AMOS 23 ainsi qu'à l'aide du PROCESS for SPSS version 2.13. En effet, les méthodes d'équations structurelles nous ont permis de tester les effets des variables du SIC sur la performance financière des PME.

5 -Analyse et discussion des résultats

5.1-Résultats de l'analyse descriptive

Sur un total de 216 PME concernées par l'étude, 100% disposent d'un service comptable interne, 43,83% de ces entreprises ont entre 10 et 50 employés, 30,14% ont entre 50 et 200 employés et 26,03% d'entre elles ont entre 3 et 9 employés. 90% de ces PME ont un âge supérieur à 5 ans. Les entreprises de l'échantillon appartiennent à des secteurs très variés. L'existence d'un biais peut être évitée car, comme attendu, on constate un plus grand nombre d'entreprises appartenant aux secteurs de l'agro-alimentaire soit 44% de l'échantillonnage de base. Suivi par celui du textile et cuir avec 31%, ensuite les TIC 13,9% et la métallurgie 9,3% et enfin la scierie bois pour 1,9%.

5. 2-Resultats de l'analyse bidimensionnelle entre les caractéristiques du SIC et performance financière des PME.

Les résultats montrent que globalement les éléments caractéristiques du SIC ont une forte relation avec la performance financière des PME en C.I. Par ailleurs, les résultats des équations structurelles viennent confirmer les résultats des tests des tests statistiques précédents.

- La production des données a une très forte relation avec l'optimisation de la charge fiscale selon les résultats du test de khi-deux (annexe2). Le phi de cramer= (0,312). Forte relation.
- L'organisation comptable d'un SIC a une très forte relation avec l'optimisation de la charge fiscale selon les résultats du test de khi-deux(annexe3). Le phi de cramer = (0,295). Il y a une relation significative positive entre la fréquence de production des informations et l'optimisation fiscale.
- L'utilisation des informations produites par un SIC a une très forte relation avec l'optimisation de la charge fiscale selon les résultats du test de khi-deux (annexe 4). Le phi de cramer = (0,2997). Il y a une relation significative et positive entre l'utilisation des informations produites et l'optimisation fiscale.

La technique des équations structurelles vient confirmer les résultats des tests statistiques effectuées plus haut (Tableau 2)

Tableau 2 : Résultats des tests d'hypothèses

	Estimate	S.E.	(t)	P	Poids factoriel standardisé
PER <--- ORG	,257	,081	3,193	,001	,242
PER <--- PRO	,378	,102	3,690	,000	,336
PER <--- UTI	,368	,082	3,290	,002	,339

Significativité ($|t| \geq 1,96$)

Hypothèse HS1

Le lien entre l'organisation comptable et la performance financière est positif et significatif ($t = 3,193$; $p = 0,001$). Autrement dit, la bonne organisation comptable influence positivement et significativement la performance financière des PME. Plus précisément, la bonne organisation comptable explique 24,20% de la performance financière des PME. D'où l'hypothèse HS1 est validée.

Hypothèse HS2

Les résultats des tests d'hypothèses révèlent que la production des données comptables exerce une influence positive et significative sur la performance financière des PME ($t = 3,690$, $p = 0,000$). De manière concrète, la production des données comptables expliquent à 33,6% de la performance financière des PME. D'où l'hypothèse HS2 est validée.

Hypothèse HS3

Comme le montre le tableau 20, l'hypothèse HS3 est confirmée. En effet, le test de Student est supérieur à 1,96 et le niveau de probabilité est significatif au risque de 5% ($t = 3,290$; $p = 0,002$). Ainsi, nous pouvons conclure que la performance financière des PME dépend positivement de l'utilisation des données comptables. De manière concrète, l'utilisation des données comptables explique 33,9% de la performance financière des PME.

Tableau 19 : Récapitulatif des résultats des tests d'hypothèses

Hypothèses		Résultats
H1	La bonne organisation comptable a un effet positif et significatif sur la performance financière des PME.	Hypothèse validée
H2	La production des données comptables a une influence positive et significative sur la performance financière des PME.	Hypothèse validée
H3	La bonne utilisation des données comptables a un effet positif et significatif sur la performance financière des PME.	Hypothèse validée

Source : l'auteur à partir des résultats

Après avoir présenté les résultats, il convient de les discuter afin de faire des recommandations managériales à l'endroit des managers des différentes PME.

5.3-Discussion des résultats

5. 3.1- L'influence de l'organisation comptable sur la performance financière des PME.

Un système comptable est une organisation du travail de la comptabilité caractérisée par les livres, documents utilisés, l'ordre de succession des différentes tâches et la façon dont on obtient les documents de synthèse. Par organisation comptable, on entend généralement les techniques employées pour tenir les livres et documents propres aux différents systèmes (tenue à la main, usage de plus en plus généralisé de l'informatique). Saboly (1994) souligne que « *les données comptables sont produites dans et par une organisation comptable et la qualité du produit comptable dépend de certaines caractéristiques de cette organisation* ».

Les résultats de notre recherche quantitative montrent un lien positif et significatif de l'influence de l'organisation comptable sur l'optimisation de la charge fiscale des PME en CI au seuil de 1%. Ces résultats coïncident avec ceux des auteurs qui ont montré qu'une bonne organisation comptable contribue à l'optimisation fiscale des PME. Nous pouvons citer (Gouadain et El Bechir 2002; Nkongolo et alii, 1994; Meyssonier et Zawadzki .2008; Hamad et Chapellier; Gandja et Ipoumb ,2016). L'hypothèse **H1** est validée.

5. 3.2-L'influence de la production des données comptables sur la performance financière des PME.

La production des informations ou des données par le SIC influence positivement et significativement l'optimisation de la charge fiscale des PME. Cela se justifie à travers les résultats des tests des hypothèses. La production des données sont utiles à des prises de décision par le gestionnaire. Les données de qualité produites à des fréquences régulières servent à la réduction de la charge d'imposition des PME selon la totalité des experts (100%). Par ailleurs ses données serviront à optimiser les charges de la PME. Nos résultats corroborent ceux de ces auteurs qui ont montrés la nécessité de la production des données par le SIC pour la prise des décisions aussi bien dans le long terme qu'à court terme. Lacombe-Saboly (1994) et de Lavigne (1999), Ngongang (2005) et Dupuy, (1994). La donnée comptable se mute en information lorsqu'elle apporte un message, lorsqu'elle a une valeur sémantique pour son destinataire (Davis et al., 1986). Par ailleurs les résultats de la phase qualitative montre que les données produites doivent être de qualité afin de ne pas biaiser les prises de décision : « *les PME ne doivent pas seulement se contenter de produire des données comptables et financières mais de produire des données de qualité afin qu'elles soient utiles à la prise de décision* ». Les résultats sus mentionnés permettent de valider notre hypothèse **H2**.

5.3.3-L'influence du degré d'utilisation de l'information comptable sur la performance financière des PME.

L'utilisation des informations à des fins de prise de décision est mise en vigueur sous l'angle de l'intensité de l'utilisation des informations (Chappelier ,1994, Chappelier et al, 2013).

Dans le domaine de la comptabilité, on peut prétendre que l'utilisation des informations comptables contribue obligatoirement à la performance de toutes les PME. En effet les données produites sont utilisées car elles permettent de faire un état des dettes, des créances, de négocier des prêts auprès des banques et établissements financiers (Ngongang, 2005, Chappelier et al, 2021). Les résultats de notre recherche présagent que les PME en C.I utilisent activement les informations produites par leur SIC. Ces informations concourent à l'optimisation de leurs charges fiscales comme l'indique les résultats des tests de Pearson et de Cramer . L'information comptable tient une place importante dans la stratégie de l'entreprise (Gondo 2018). Les entreprises qui possèdent un SIC performant utilisent plus les informations comptables dans leur gestion (Dieng ,2018). Nos résultats concordent avec ceux de (Bruns et Mc Farlan, 1987, McMahon 1999, Gorton, 1999, Orser et al, 2000, Chapellier et Hamad Gandja et Ipoumb (2016)). Cependant, nos résultats ne coïncident pas avec ceux de McMahon et Davies (1994).

H3 est validée.

6-Conclusion de la recherche

Le choix d'effectuer cette étude dans le contexte des PME ivoiriennes s'explique principalement par deux raisons. La première, les PME s'avèrent incontournables pour dynamiser l'économie des pays de l'Organisation de coopération et de développement économiques voire les pays émergents (OCDE 2009). Concrètement, les PME en Côte d'Ivoire occupent une place prépondérante dans l'économie ivoirienne. La question de recherche qui a motivé notre préoccupation est la suivante : « quelle est l'influence des caractéristiques du SIC sur la performance financière des PME en CI ? ». Notre objectif, en menant pareille étude, était d'analyser l'influence des caractéristiques du SIC sur la performance financière des PME en C.I.

Pour atteindre ce but, nous avons adopté une méthodologie de recherche reposant sur une approche hypothético-déductive centrée sur deux phases : la phase qualitative et la phase quantitative.

Dans la revue de littérature théorique, il était question d'explicitier des théories et lois traitant de la question de l'influence du SIC sur la performance financière. Nos trois hypothèses ont été confirmée.

Cet article présente une contribution théorique et méthodologique :

- Au plan théorique, Nous avons montré dans notre revue de la littérature que les chercheurs se sont intéressés aux facteurs de contingences qui influencent le SIC, mais aucune recherche en comptabilité et contrôle à notre avis n'a jusqu'à ce jour développé le concept de SIC en Cote d Ivoire et en contexte PME.

Au terme de notre recherche, nous avons pu montrer l'influence des caractéristiques du SIC sur la performance financière des PME en C.I.

En effet, cette recherche met en évidence les caractéristiques du SIC que les managers doivent mettre en place pour réduire leur charge fiscale afin de performer financièrement. Plus précisément, par la mise en en place obligatoire d'une bonne organisation comptable, par une production régulière des documents comptables et financiers et enfin par une utilisation des données à des fins de prises de décision.

- D'un point de vue méthodologique, ce travail de recherche, qui reposait sur une logique hypothético-déductive, a été mené en intégrant méthodes qualitative exploratoire et analyses quantitatives confirmatoires. Notre objectif, dans le cadre de cette recherche exploratoire, consistait en effet à tirer le meilleur parti de chacune des deux méthodes, à savoir profiter de la fonction de « défrichage » d'un phénomène non encore exploré ou mal connu de l'étude qualitative et des possibilités d'accroître la validité externe de notre travail par l'usage de méthodes statistiques.

Cette recherche nous a permis également de construire l'échelle de mesure de la variable performance financière des PME. L'instrument proposé à partir des verbatim de l'étude qualitative, bien qu'ayant bénéficié d'analyse factorielle exploratoire et confirmatoire nous pousse à émettre des réserves.

En guise de perspectives, il semble bien utile de reprendre certains aspects de cette étude avec un nouvel échantillon qui prendrait en compte toutes les PME en CI. Il faut tenir compte des différents secteurs d'activité. En outre la performance considérée dans le travail est uniquement financière et l'utilisation de quelques indicateurs de performance ne nous fournit pas des informations pertinentes et complètes pour expliquer le degré de performance

Bibliographie

- [1] **Affès, H., & Chabchoub, A.** (2016). Le système d'information comptable. *La Revue des Sciences de Gestion*, (2), 59-68.
- [2] **Affès, H., & Chabchoub, A.** (2017). Le système d'information comptable et les facteurs de contingence. *La Revue des Sciences de Gestion*, (2), 39-59.
- [3] **Anasse, A.** (2013). Arbitrage homogénéité/taille des segments: proposition d'une approche pour les PME africaines. *Management international/International Management/Gestión Internacional*, 17(2), 123-134.
- [4] **AUDICIF** (2017) Acte uniforme relatif au droit comptable et a l'information financière adopté à Brazaville. p 1246.
- [5] **Bampoky, B.** (2013). Comment assurer une information financière de qualité sous le système comptable OHADA?
- [6] **Benjamin, N. et al.** (2012). Les entreprises informelles de l'Afrique de l'ouest francophone. Taille, productivité et institutions. Afd et Banque Mondiale
- [7] **Besançon V.** (2016) « *Optimisation fiscale et abus de droit : l'exemple des entreprises*

- [8] **Beldi, A. et al. (2016)**. L'utilisation de l'information comptable par les managers. Proposition d'une grille d'analyse fondée sur la théorie de la structuration. *Comptabilite, controle, audit et institution(s)*.
- [9] **Bescos, P. L., & Mendoza, C. (1999)**. Contrôle de gestion, qualité des informations pour la prise de décision et facteurs de contingence.
- [10] **Bigou-Lare, N. (2010)**. Le SYSCOA et la pertinence de l'information comptable: une analyse de la pratique dans les entreprises togolaises.
- [11] **Boubakary (2021)**. Les facteurs de contingence de la croissance des micros et petites entreprises camerounaises. *La Revue des Sciences de Gestion*, (3), 75-83.
- [12] **Boukar, H. (2019)**. Les facteurs de contingence de la croissance des micros et petites entreprises camerounaises. *La Revue des Sciences de Gestion*, (3), 75-83.
- [13] **Chapellier, P. Mohammed A. et Teller, R. (2013)**. Le système d'information comptable des dirigeants de PME syriennes : complexité et contingences. *Management et Avenir*, 65, 48-72.
- [14] **Crozier M et Friedberg E. (1977)**, L'acteur et le système, Paris, Edition du seuil. Colot et Michel (1996), « Vers une théorie financière adaptée aux PME : réflexion sur une science en genèse », *Revue Internationale PME*, Vol. 9, n° 1, PP. 143-1.
- [15] **Davis et Olson (1986)**, Systèmes d'information management, Edition G. Vermette Inc,
- [16] **Dupuy, Y. (1994)**, « Une lecture des recherches actuelles en Comptabilité-Contrôle », *Annales du Management*, XIII e Journées Nationales des I A E, Montpellier, 2 et 3 février, pp.17-33.
- [17] **Evrard.Y et al, (2003)**, Market : études et recherches en marketing. Fondements et méthodes, Nathan, 3è édition.
- [18] **Gandja, S., & Ipoumb, G. (2016)**. Contingences structurelles et pratiques comptables des PME dans une économie africaine en développement: le cas du Cameroun.
- [19] **Gavard-Perret, M. L., Gotteland, D., Haon, C., & Jolibert, A. (2014)**. Méthodologie de la recherche en sciences de gestion. Réussir son mémoire ou sa thèse, 2.
- [20] **GREPME (2017)**, « Les PME : Bilan et Perspectives », 2e édition, Sous la direction de Pierre-André Julien, Les Presses Inter Universitaires et ECONOMICA.
- [21] **Hamadi et al (2011)**, Les déterminants de la complexité des systèmes de données comptables des dirigeants de petites et moyennes entreprises : Une méta-analyse sur données individuelles. Comptabilités, économie et société, France. pp.cd-rom, <hal- 00646518>.
- [22] **Holmes et Nicholls (1989)**, Modelling the accounting information requirement of small business. *Accounting and Business Research* 19 (74): 143-15..
- [23] **Lacombe-. M (1994)**, Les déterminants de la qualité des produits comptables : le rôle du dirigeant. Doctorat en sciences de gestion, Poitiers : Université de Poitiers.
- [24] **Lavigne .B (2012)**, « Contribution à l'étude de la genèse des systèmes d'information comptable des PME : Une recherche empirique », Actes du XXIIIème Congrès de l'Association Française de Comptabilité, Toulouse.
- [25] **Lavigne et ST-Pierre (2002)**, « Association entre le système d'information Comptable des PME et leur performance financière », 6° Congrès international francophone sur la PME octobre 2002-HEC-Montréal.
- [26] **Ngantchou, A. (2018)**. Recentrage du cadre comptable, durcissement de l'environnement fiscal et persistance de la gestion des données comptables: Une étude du comportement des Petites et Moyennes Entreprises camerounaises.
- [27] **Ngongang.D (2017)**, « Analyse des facteurs déterminants du système d'information comptable et des pratiques comptables des PME tchadiennes », *La Revue des Sciences de Gestion* (n°224-225), p. 49-57.

- [28] **Nyengue. E** (2006), L'organisation du système d'information comptable des entreprises camerounaises : essai d'observation et interprétation des pratiques. Thèse de doctorat en sciences de gestion, Bordeaux, Université de Bordeaux IV.
- [29] **Raffournier, B.** (1990). La théorie positive de la comptabilité: une revue de la littérature. *Economies et sociétés (Paris)*, 16.
- [30] **Rosenzweig, K.** (1981). An exploratory field study of the relationships between the controller's department and overall organizational characteristics. *Accounting, Organizations and Society*, 6(4), 339-354.
- [31] **Rossiter, J. R.** (2002). The C-OAR-SE procedure for scale development in marketing. *International journal of research in marketing*, 19(4), 305-335..
- [32] **Vangah, Y. C. A.** (2018). Les motivations de la pratique de la comptabilité d'intention: le cas de la côte d'ivoire. *Sciences économiques et de gestion*, 1(2)..
- [33] **Watts et Zimmerman** (1978), « Toward a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards », *Journal of Accounting Research*, pp.112-134 .
- [34] **Yaich.R** (2003) *Éthiques et compétences comptables*, Editions Raouf YAICH, Sfax,2003.