



Analyse de l'effet de la qualité du système d'information comptable sur la performance financière des PME au Bénin

KOUNOUWEWA Jules

Maître-Assistant des Universités du CAMES

Ecole Nationale d'Administration

Laboratoire de Recherche sur les Performances et le Développement des Organisations

Université d'Abomey-Calavi BENIN

Résumé: Le système d'information est une combinaison de personnes, d'équipements, de politiques et de procédures qui travaillent ensemble pour collecter des données et les transformer en informations utiles. Le but de cette étude est de démontrer l'influence d'un système d'information comptable efficace sur la performance financière des entreprises béninoises. L'analyse de cette étude est basée sur des données collectées via un questionnaire auto-administré auprès de petites et moyennes entreprises opérant dans différents secteurs d'activités. Les résultats de l'étude ont mis en évidence un impact significatif du système d'information comptable de qualité sur la performance financière des sociétés étudiées. Sur la base de ces résultats, l'étude aboutit à plusieurs recommandations dont la plus importante est que les dirigeants de petites et moyennes entreprises au Bénin, devraient être désireux de mettre en place des systèmes d'information comptable de qualité dans le but d'améliorer la performance de leurs organisations du point de vue financier.

Mots-clés: Système d'information comptable, performance financière, entreprises.

Digital Object Identifier (DOI): <https://doi.org/10.5281/zenodo.11097234>

Analysis of the effect of the quality of the accounting information system on the financial performance of small and medium-sized enterprises in Benin

Abstract: The information system is a combination of people, equipment, policies and procedures that work together to collect data and turn it into useful information. The aim of this study was to demonstrate the influence of an effective accounting information system on the financial performance of Beninese companies. The analysis of this study is based on data collected via a self-administered questionnaire from small and medium-sized enterprises operating in different sectors of activity. The results of the study highlighted a significant impact of the accounting information system on the financial performance of the companies studied. Based on these results, the study leads to several recommendations, the most important of which is that the managers of small and medium-sized enterprises in Benin should be willing to set up quality accounting information systems in order to improve the performance of their organizations from a financial point of view.

Key-words: Accounting information system, financial performance, companies

1. Introduction

L'environnement des affaires est caractérisé par la mondialisation des marchés, le développement technologique, des relations complexes, des opportunités accrues, des risques et des incertitudes multipliées et des exigences de plus en plus ardues de la part des clients et des dirigeants qui doivent travailler pour être compétitifs. L'environnement des affaires est de plus en plus dépendant des technologies de l'information et de la communication (TIC). Cela est dû à la nécessité d'améliorer les performances des entreprises (Lallo et Selamat, 2013). Les petites et moyennes entreprises doivent s'adapter à l'ère de l'information numérique pour survivre. Elles doivent donc mettre au cœur de leur organisation des outils de gestion modernes à travers des méthodes de pilotage, notamment des tableaux de bord de gestion, des systèmes d'information (SI), et plus particulièrement des systèmes d'information comptable (SIC).

Le concept de Systèmes d'Information (SI) a été défini de diverses manières. Selon Robert Reix (2004), le SI englobe un ensemble structuré de ressources telles que du matériel, des logiciels, des procédures et des données qui facilitent la collecte, le traitement et le stockage d'informations au sein et entre les organisations. André Deyrieux (2003) précise encore que l'objectif premier des SI est de fournir aux décideurs les éléments nécessaires pour faire des choix éclairés au moment opportun. En revanche, l'accent du Système d'Information Spécifique (SIC) réside dans la génération d'informations financières, comme le souligne Grenier (2004). Le SIC répond à de multiples objectifs, notamment celui d'aider les processus de décision internes et de servir de moyen de communication entre l'entreprise et ses différentes parties prenantes, comme le souligne Ndjanyou (2000).

Deux thèses principales s'opposent en théorie concernant le SIC des PME. La thèse de la spécificité des SIC des PME (Marchesnay, 1992 et Julien, 1997). Selon les tenants de ce courant, les PME détiennent des SIC peu développés, peu organisés qui reposent

essentiellement sur des contacts directs. De plus, leurs SIC se réduisent simplement à produire des informations comptables et financières destinées à l'administration fiscale. Cette thèse a cependant été battue en brèche car l'on observe une diversité de pratiques.

C'est ainsi qu'est née la thèse de la diversité ; elle repose sur l'idée selon laquelle il existe une divergence de pratiques. A cet effet, l'on peut observer pour certaines PME des SIC relativement structurés (Chapellier et Mohammed, 2015). En dépit de l'adoption de cet outil dans les entreprises (Africaines et Européennes), celles africaines connaissent toujours des échecs. Une étude statistique sur le déclin des entreprises révèle que 96% des PME africaines récemment créées disparaissent dans les cinq ans qui suivent (EWANE et al. 2021). Les dirigeants d'entreprises en particulier ceux de la PME souhaitent avoir une meilleure performance. Cependant, dans le même temps ils accordent moins d'importance à la production et l'utilisation d'une information de gestion de qualité. Notamment au Bénin, ils préfèrent se tourner vers des SIC embryonnaires de collecte, de traitement de l'information comptable et financière.

Aussi, le système d'information comptable en tant qu'application informatique, s'accompagne de méthodes de comptabilité innovantes et modernes que la plupart des chefs d'entreprise, dans les pays moins avancés comme le Bénin trouvent très difficiles à adopter ou ne sont pas prêts à adopter, peut-être parce qu'ils n'y voient pas une utilité raisonnable. Ce sont ces constats et insuffisances qui nous ont inspirés à étudier l'effet du SIC sur l'économie des entreprises béninoises.

D'où la question de savoir: quel est l'effet de la qualité du Système d'information comptable sur la performance financière des PME au Bénin ? De cette question fondamentale, découlent des sous-questions que sont :

- Quel influence un SIC rapide a-t-il sur la performance financière des PME au Bénin ?
- Quelle est la relation entre la qualité des outputs du SIC et la performance financière des PME au Bénin ?
- Quel effet un SIC facile à utiliser a-t-il sur la performance financière des PME au Bénin ?

2. Revue de littérature

Dans la revue de littérature, nous avons abordé la revue théorique ensuite la revue empirique.

2.1 Revue théorique

En matière de modélisation comptable, on ne peut passer ici sous silence l'ensemble des travaux de Boussard (1997) qui a donné lieu, d'ailleurs, à un ouvrage de compilation portant sur la modélisation et dont une des contributions phares est celle reprise d'une publication précédente dans la revue économie et sociétés (série sciences de gestion) intitulée « La comptabilité comme image de l'entreprise : un modèle faible » (Boussard, 1984). A croire que les chercheurs français ont été sensibles à cette analyse puisque, pendant la période décennale subséquente (1985-1995), de nombreux travaux ont porté sur des modélisations comptables issues essentiellement de la théorie événementielle de Sorter (1969) avec des investigations autour des approches multidimensionnelles et événementielles de la comptabilité. Au début des années 2000, les travaux se sont plutôt concentrés sur les problématiques d'intégration comptable avec notamment les PGI, des applications sectorielles et le cas de la moyenne et grande entreprise. Plus généralement, il est à noter ici que ces travaux font référence explicitement ou implicitement aux approches systémiques (Al-Eqab, & Adel, 2013).

2.1.1 La théorie événementielle et de l'approche multidimensionnelle

Partant des transactions élémentaires comme base de structuration du système comptable, ces modèles s'inscrivent, le plus souvent, dans le cadre de la théorie événementielle de Sorter (1969) qui se fonde sur le concept d'événement défini comme une unité élémentaire correspondant à un événement économique.

Ces approches proposent fondamentalement de construire un modèle comptable, conservant dans une base intégrée, les données sous leur forme élémentaire de sorte que celles-ci puissent rester disponibles à tout moment pour les utilisateurs du fait de la neutralité de l'information, c'est-à-dire, en raison de l'absence de transformation ou de retraitement préalable. Du point de vue conceptuel, les limites des modèles événementiels tenant à la compatibilité entre données élémentaires et approches macro-économiques ont été discutées par Johnson (1976).

2.1.2 Les systèmes d'information comptable multidimensionnelle en partie multiple

Les travaux de Barredy & Darras (2021) ont ainsi visé à mettre au point une véritable comptabilité événementielle donnant, à l'utilisateur, l'accès à une information personnalisée à partir d'une base de données partagée au sein de laquelle chaque transaction peut trouver différentes traductions comptables (écritures au travers des comptes rendus d'événements (Grenier & bouche, 1998). Dans ces recherches, la question a surtout porté sur l'informatisation de la comptabilité événementielle, c'est-à-dire, l'automatisation des imputations comptables par l'utilisation de schémas type d'affectation prédéfinie en fonction de la transaction concernée. Pour chacune des transactions principales identifiées dans l'entité, il s'agit d'y associer les affectations comptables souhaitées (compte de comptabilité générale, clé d'affectation analytique, etc.). En ce sens, Hamadi (2019) est allé jusqu'à suggérer l'utilisation de la technologie des systèmes-expert en matière d'imputation comptable en vue d'une automatisation maximale des opérations de codification et d'affectation. Dans ces recherches individuelles ou collaboratives. Fossi & al. (2020) développent, quant à eux, une approche basée sur l'atome comptable, c'est-à-dire, une décomposition des objets comptables en unités élémentaires constitutives d'un modèle comptable alternatif.

Pour Galanos (2022), il est question de proposer un modèle comptable à double niveau composé d'un Système d'Information Comptable Orienté Processus (SICOP) et d'une offre différenciée basée sur le concept de mouvement (objet comptable mobile). Dans le même domaine de recherche, on trouve également, des auteurs qui ont privilégié l'approche multidimensionnelle et multicritère, c'est-à-dire, la capacité du système comptable à pouvoir traiter l'information, de manière multiple, sur la base de critères variés. Il s'agit des comptabilités dites multicritères et multidimensionnelles qui font référence à la mise en œuvre d'une analyse et d'une classification multicritères ou multidimensionnelles des flux économiques avec l'introduction, par exemple, des dimensions "temps" ou "trésorerie" et d'une multi-affectation des données élémentaires avec agrégation par compte (Hantem, A. 2019).

Par rapport à cet objectif de retranscription multiple des données comptables en vue de la satisfaction des besoins potentiels des utilisateurs, on recense, en particulier, les travaux Galanos, (2017), portant sur le thème de la multi-vision de l'entreprise qui tentent d'apporter une contribution à une pédagogie combinatoire des images comptables.

Dans le domaine des comptabilités en partie multiple (affectation multiple, et non plus uniquement en partie double, des opérations), les travaux à l'étranger ont été également sources d'enrichissement de la recherche française avec, par exemple, les propositions conceptuelles sur la comptabilité en partie triple formulées par Houndjo, (2021) et reprises

par Malo (2023) visant à compléter le modèle comptable classique de la partie double par une troisième dimension.

2.1.3 Les systèmes comptables « parallèles » et matricielles

Dans le même temps, il a aussi germé l'idée d'élargir le champ du système comptable par l'intégration de données nouvelles (physiques, ratios, etc.) soit, dans une comptabilité parallèle (écologique, par exemple), soit de manière extra-comptable, par extension de la comptabilité statutaire (bilan social, notes annexes, etc.) Colasse, 1995). A la limite du champ de la comptabilité, on retrouve ainsi des contributions variées, portant sur les comptabilités sociales, environnementales et sociétales (Cf. par exemple, Oxibar, 2003).

Parmi les approches multidimensionnelles, il faut aussi à signaler les contributions tenant à l'utilisation de techniques matricielles avec :

- d'une part, des présentations matricielles comme, par exemple, les tableaux à double entrée du système croisé (CNC, 1989), le tableau carré de la comptabilité intégrée (Dormagen, 2020) et la restitution visuelle des enregistrements en partie double en comptabilité générale ;
- d'autre part, des travaux spécifiques portant sur la tenue comptable basée sur des calculs matriciels (Degos, 2017) et, plus généralement, des modélisations matricielles des données économiques en matière budgétaire et analytique (Stepniewski, 2021).

2.1.4 La normalisation des systèmes multiples

Au-delà de ces aspects organisationnels, se pose la question de la normalisation des systèmes d'information comptables avec le débat assez ancien mais toujours d'actualité entre la conception moniste et dualiste de la comptabilité, c'est-à-dire, entre un système et un plan de comptes unifiés et normalisés et un système bipolaire dans lequel coexiste une comptabilité analytique distincte de la comptabilité générale (Houndjo, 2018). Fondamentalement, les exigences très spécifiques en comptabilité de gestion rendent incompatibles, sur le principe, un référentiel unique applicable à toutes les entreprises. Autrement dit, l'unification des comptabilités pose, en substance, la problématique de la normalisation commune des comptabilités à finalité multiple (comptes individuels, comptes consolidés et comptabilité de gestion) exigeant concomitamment comparabilité et individualisation des données. Face à ces enjeux, certains travaux de recherche ont été engagés sur le thème de la normalisation comme ceux notamment de Djoudja & Djoum, (2019) qui a avancé l'idée de bilans multi normés en fonction de règles spécifiques comprenant : un bilan « fiscal » conventionnel permettant de déterminer l'assiette fiscale et l'impôt

- un bilan « de continuité » selon le principe du going concern (structure fonctionnelle, valeur d'usage)

– et un bilan « prudent » selon le principe de prudence (classement par ordre de liquidité, coût historique).

Ainsi normalisé, chaque bilan pourrait être en mesure de satisfaire les besoins spécifiques des différents acteurs économiques (administration, bailleurs de fonds et investisseurs). Selon Djongoue, (2015), cette forme de normalisation multidimensionnelle de la comptabilité (pluralité des bilans) pourrait être une alternative au référentiel unique privilégiant un type de finalité ou comprenant des options multiples. A l'inverse, Djoutsa, (2013) prône la mise en place d'un système d'information comptable à images partielles fidèles différenciées en fonction des besoins des utilisateurs. Fonctionnant comme une base de données, ce système assurerait ainsi un niveau élevé de différenciation des données associée à une normalisation adaptée par domaine en vue d'atteindre l'objectif global d'image fidèle.

2.2 Revue empirique

La corrélation entre le système d'information comptable et la performance financière des entités a retenu une attention considérable de la part des chercheurs. Esmeray (2021) a mené une étude sur l'impact du système d'information comptable sur la performance des PME en Turquie. Grâce à des entretiens avec 60 entreprises de la zone industrielle, les données ont été collectées et analysées selon la méthode des moindres carrés généralisés. Les résultats ont révélé une relation positive et statistiquement significative entre le système d'information comptable et la croissance des PME. De même, Borhan (2018) a étudié l'influence du système d'information comptable sur la performance financière des entreprises immobilières en Ouganda. L'étude a démontré un effet significatif entre le Système d'Information Comptable et la performance financière de l'entreprise.

Hamadi, (2019) a traité l'impact du système d'information comptable sur la performance financière de certaines entreprises de grande consommation a un impact significatif entre le Système d'Information Comptable et la performance financière de l'ensemble des entités étudiées. Amos (2019) a examiné l'effet du Système d'Information Comptable sur la performance financière des entreprises. Le principal objectif est d'examiner les fondements conceptuels et théoriques ainsi que la documentation empirique relative au système d'information comptable et au rendement financier des entreprises. Les résultats de l'examen révèlent que les études antérieures sur l'effet de l'information comptable sur la performance financière alignaient de façon limitée leurs travaux sur l'incidence sur les coûts du système d'information comptable en ce qui concerne la performance financière des entreprises.

De nombreuses organisations ont adopté l'utilisation de systèmes d'information comptable pour rationaliser leurs opérations commerciales et acquérir un avantage concurrentiel. Cette recherche étudie spécifiquement comment la mise en œuvre d'un système d'information comptable affecte la performance financière des entreprises. On pense que l'aspect informatique du système d'information comptable a un impact significatif sur les entreprises, car il leur permet de suivre, d'enregistrer et de générer sans effort des rapports financiers et comptables. Les méthodes traditionnelles telles que les grands livres, les feuilles de calcul manuelles et les états financiers manuscrits ont été remplacées par des systèmes informatiques capables de compiler rapidement des transactions individuelles dans des rapports financiers complets. Un Système d'Information Comptable est utilisé pour recueillir et communiquer des données à caractère financier pour assurer une assistance et une coordination entre les différents niveaux hiérarchiques de l'organisation, ce qui implique que le succès d'un Système d'Information Comptable permet à l'entreprise d'atteindre ses objectifs fixés ce qui signifierait une incapacité à croître et à survivre.

De cette littérature se dégage les hypothèses suivantes :

H1 : Un Système d'information comptable rapide influence positivement la performance financière des PME béninoises.

H2 : La qualité des outputs du SIC et la performance financière des PME béninoises ont une relation négative.

H3 : Un SIC facile à utiliser, a un effet positif sur la performance financière.

3. Méthodologie de recherche

3.1 Etude qualitative

Selon Justine DEBRET (2018), la partie empirique d'un mémoire ou d'une thèse se compose de recherches. Elles peuvent être menées sous forme d'étude qualitative ou quantitative. C'est pourquoi elle dit que « la méthode qualitative est plus descriptive et se concentre sur des interprétations, expériences et leur signification ». C'est dire qu'elle vise à comprendre le comportement, les habitudes ou attitudes autour d'un produit. L'étude qualitative permet de

répondre à la question pourquoi. Ce qui exige très souvent une validation quantitative. Pour cette raison, nous avons réalisé des entretiens semi-directifs avec quelques personnels comptables des entreprises. A cet effet, nous avons pu avoir de façon générale leur avis en ce qui concerne un système d'information comptable. Cet entretien est réalisé par sondage au moyen d'un guide d'entretien conçu et administré à l'échantillon du personnel des entreprises.

3.2 Approche quantitative

Dans la perspective de la collecte des données par approche quantitative, nous avons fait une enquête qui consiste à identifier la population mère, faire l'échantillonnage et ensuite passer au questionnaire. Pour cela on a :

Population mère

Pour avoir des informations nous permettant de développer le thème, il est nécessaire de nous adresser aux entreprises du Bénin.

Echantillonnage

Un échantillon est une partie ou une portion prélevée sur une population appelée population mère ou population de base. L'échantillon de cette étude est composé de 400 entreprises au Bénin. Pour constituer les échantillons, nous avons fait recours à la méthode non probabiliste (convenance).

Tableau 1: Caractéristiques des entreprises de l'échantillon

Secteur d'activité	Nombres d'entreprises
Commerce grossiste	45
Commerce détaillant	306
Production / Fabrication	25
Services	24
Total	400
Effectif de l'entreprise	Nombre d'entreprises
3-10	350
10-20	30
20-30	20
Age de l'entreprise (en années)	Nombre d'entreprises
0-5	35
5-10	325
10-15	25
> 15	15
Degré d'informatisation	Nombre d'entreprises
Limité (non utilisée d'utilisée d'une façon régulière)	320
Large (utilisée d'une façon régulière pour l'élaboration des informations de gestion)	80

Source : notre recherche

Questionnaire

Un questionnaire est un ensemble de questions qui sont définies en lien avec l'objet, les objectifs ou les hypothèses de la recherche. Il est l'un des instruments de mesure les plus utilisés en science et particulièrement dans une recherche quantitative. Ici, le questionnaire que nous avons élaboré après les résultats de nos entretiens a été administré auprès de dirigeants d'entreprises ciblées par appel téléphonique et pour d'autres le face à face a été adopté, ceci en fonction de la disponibilité des acteurs et de leur position géographique susceptibles de répondre à nos préoccupations regroupant les questions nécessaires à la vérification des hypothèses. Le questionnaire a été administré sur une échelle de Likert de 3 points allant de "Pas d'accord" à "D'accord" selon SOGBOSSI (2009).

3.3 Outils et traitement de données

Après la collecte des données nous avons procédé à leur traitement.

Outils

Les données recueillies seront exploitées manuellement puis traitées grâce aux logiciels Word, Excel et SPSS. Nous ferons ensuite une analyse quantitative et qualitative. Le traitement des données quantitatives permettra d'obtenir des résultats à traiter grâce au tableau Excel et au logiciel SPSS.

3.3.1 Analyse de données qualitatives

L'analyse des données qualitatives consiste à analyser le contenu du corpus issu des entretiens. Dans la mise à jour de son extrait le 04 Février 2019, Justine DEBRET affirme que les données qualitatives peuvent être analysées de différentes manières à savoir :

- Mettre en exergue des régularités
- Expliquer la signification d'un texte ou comportement
- Etudier différentes dimensions d'un concept

Tout ceci se fait avec des données d'interview ou d'entretien. Dans le cadre de notre recherche, nous avons opté pour expliquer la signification de notre sujet et apporter une nouvelle réflexion ce qui nous renvoie à l'analyse thématique qui nous a permis de comprendre l'effet d'un SIC sur la performance financière. Ceci nous a permis de construire un questionnaire pour la phase quantitative.

3.3.2 Analyse quantitative

Les données utilisées dans cette recherche proviennent d'une enquête réalisée du 20 Mai 2023 au 02 octobre 2023. Au total, quatre cent (400) dirigeants de PME au Bénin ont été interrogés. Après dépouillement, trois cent soixante-treize (373) questionnaires adressés aux entreprises ont été retenus ; trois (03) sont inexploitable. La taille de l'échantillon a été déterminée en fonction du temps dont nous disposons pour cette recherche et de la réticence de certains chefs d'entreprises. Cet échantillon peut permettre de faire des analyses qualitatives. Les entretiens se sont réalisés au moyen d'un questionnaire structuré (voir annexe). Les logiciels Word, Excel et SPSS ont ensuite servi à la construction des tableaux, aux opérations statistiques et la saisie des données.

3.4 Mesure des variables

-La qualité du Système d'information comptable (variable indépendante ou explicative)

Cette variable a été mesurée par Souames,(2020) sur une échelle multidimensionnelle de trois dimensions : la rapidité, la qualité de l'information et la facilité d'utilisation.

La rapidité avec trois items à savoir :

- ✓ Le SIC aide à prendre des décisions à temps.

- ✓ Le SIC stocke et analyse l'information rapidement.
- ✓ Le SIC récupère l'information rapidement.

La qualité de l'information avec trois items à savoir :

- ✓ Le SIC produit des informations fiables.
- ✓ Le SIC produit des informations intelligibles.
- ✓ Le SIC produit des informations pertinentes.

La facilité d'utilisation avec trois items à savoir :

- ✓ Le SIC simplifie le travail du comptable.
- ✓ Le SIC permet la coordination entre les différentes directions de l'entreprise.
- ✓ Le SIC est un système flexible.

La performance financière (variable dépendante ou à expliquer)

Cette variable a été mesurée par une échelle unidimensionnelle avec six items à savoir :

- ✓ Le SIC contribue à la qualité du contrôle ;
- ✓ Le SIC permet de réduire les coûts de production ;
- ✓ Le SIC permet une meilleure gestion de la chaîne d'approvisionnement ;
- ✓ Le SIC facilite la détection des anomalies et l'identification des écarts ;
- ✓ Le SIC facilite l'évaluation des activités ;
- ✓ Le SIC facilite le suivi des achats, les consommations et les ventes.

Pour mesurer la performance financière des PME, on fait recours à des ratios mais pour des raisons d'indisponibilité des informations concernant ces indicateurs, nous avons étudié et mesuré les variables sur une échelle psychométrique à 3 points (échelle de Likert) allant de "Pas d'accord" à "D'accord" (selon SOGBOSSI, 2009).

-Cadre opératoire

Les hypothèses de notre étude ont été validées par la corrélation de Pearson selon les normes de Cohen, 1986.

$0,01 < r < 0,20$	Faible corrélation
$r = 0,5$	Corrélation moyenne
$r > 0,8$	Forte corrélation

-Validation Hypothèse 1

Lorsque le coefficient de corrélation $r > 0,5$ (pris en valeur absolue selon Cohen 1986) et significatif au seuil de 0,05 il existe donc une forte relation entre SIC rapide et performance financière. De plus si $r > 0$; la relation entre les deux variables garde un signe positif, ce qui montre que "le SIC rapide influence positivement la performance financière" est confirmée. Dans le cas contraire, elle est infirmée.

-Validation Hypothèse 2

Lorsque le coefficient de corrélation $r > 0,5$ (pris en valeur absolue selon Cohen 1986) et significatif au seuil de 0,05 il existe donc une forte relation entre la qualité des outputs du SIC et performance financière. De plus si $r < 0$; la relation entre les deux variables garde un signe négatif, ce qui montre que “la qualité des outputs du SIC et la performance financière ont une relation négative” est confirmée. Dans le cas contraire, elle est infirmée.

-Validation Hypothèse 3

Lorsque le coefficient de corrélation $r > 0,5$ (pris en valeur absolue selon Cohen 1986) et significatif au seuil de 0,05 il existe donc une forte relation entre la facilité d’utilisation du SIC et la performance financière. De plus si $r > 0$; la relation entre les deux variables garde un signe positif, ce qui montre que “le SIC facile à utiliser a un effet positif sur la performance financière” est confirmée. Dans le cas contraire, elle est infirmée.

4. Résultat

4.1 Test d’hypothèse 1

Afin de vérifier l’hypothèse 1 qui stipule que : « un système d’information comptable rapide influence positivement la performance financière des PME au Bénin », nous présentons les résultats relatifs à cette hypothèse 1.

Tableau 2 : Relation entre système d’information comptable rapide et performance financière

		SICR	PERF
SICR	Corrélation de Pearson	1	,827**
	Sig. (bilatérale)		,000
PERF	Corrélation de Pearson	,827**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Source : A partir des données de nos enquêtes (2021)

Nous remarquons que la corrélation est significative, nous pouvons donc rejeter l’hypothèse nulle d’absence de relation entre système d’information comptable rapide et performance financière. Ce qui signifie que la probabilité de cette taille dans une population où système d’information comptable rapide et performance financière ne sont pas reliées est inférieur à 5%. Nous acceptons l’hypothèse alternative selon laquelle il existe une relation entre les deux variables. Ainsi le tableau 2 montre qu’il existe une forte relation ($r = 0,827$ et $p < 0,001$) entre système d’information comptable rapide et performance financière.

Ce coefficient étant positif ($r = 0,827$) alors plus le système d’information comptable est rapide, plus la performance financière augmente.

Les résultats du tableau 2 montrent que le coefficient de corrélation $r = 0,827$ et significatif au seuil de 0,05. Cela montre, selon Cohen 1986, qu’il existe une forte relation entre SIC rapide et performance financière. De plus, $r > 0$ ($r = 0,827$) montre que la relation entre les deux variables est positive. Ainsi, une augmentation de la rapidité du SIC induit une augmentation

de la performance financière. Donc l'hypothèse H1 selon laquelle un système d'information comptable rapide influence positivement la performance financière des PME béninoises est confirmée.

4.2. Test d'hypothèse 2

Afin de vérifier l'hypothèse 2 qui stipule que : « la qualité des outputs du système d'information comptable et la performance financière des PME ont une relation négative », nous présentons les résultats relatifs à cette hypothèse 2.

Tableau 3 : Relation entre qualité des outputs du SIC et performance financière.

	PERF	QOSI
PERF	Corrélation de Pearson	1
	Sig. (bilatérale)	,882**
QOSI	Corrélation de Pearson	,882**
	Sig. (bilatérale)	1

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Source : A partir des données de nos enquêtes (2021)

Nous remarquons que la corrélation est significative, nous pouvons donc rejeter l'hypothèse nulle d'absence de relation entre la qualité des outputs du SIC et la performance financière. Ce qui signifie que la probabilité de cette taille dans une population où la qualité des outputs du SIC et la performance financière ne sont pas reliées est inférieure à 5%. Nous acceptons l'hypothèse alternative selon laquelle il existe une relation entre les deux variables. Ainsi le tableau 3 montre qu'il existe une forte relation ($r = 0,882$ et $p < 0,001$) entre la qualité des outputs du SIC et la performance financière des PME.

Ce coefficient étant positif ($r = 0,882$) alors plus la qualité des outputs du SIC augmente, plus la performance financière augmente.

Les résultats du tableau 3 montrent que le coefficient de corrélation $r = 0,882$ et significatif au seuil de 0,05. Cela montre, selon Cohen 1986, qu'il existe une forte corrélation entre les deux variables. De plus $r > 0$ montre que la relation entre les deux variables est positive. Alors au fur et à mesure que la qualité des outputs du SIC est meilleure, la performance financière augmente. Donc l'hypothèse H2 selon laquelle la qualité des outputs du système d'information comptable et la performance financière des PME ont une relation négative est infirmée.

4.3 Test d'hypothèse 3

Afin de vérifier l'hypothèse 3 qui stipule que : « un SIC facile à utiliser a un effet positif sur la performance financière », nous présentons les résultats relatifs à cette hypothèse 3.

Tableau 4 : Relation entre système d'information comptable facile et performance financière

	PERF	SICF
PERF		
Corrélation de Pearson	1	,867**
Sig. (bilatérale)		,000
SICF		
Corrélation de Pearson	,867**	1
Sig. (bilatérale)	,000	

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Source : A partir des données de nos enquêtes (2021)

Nous remarquons que la corrélation est significative, nous pouvons donc rejeter l'hypothèse nulle d'absence de relation entre système d'information comptable facile et performance financière. Ce qui signifie que la probabilité de cette taille dans une population où système d'information comptable facile et performance financière ne sont pas reliées est inférieur à 5%. Nous acceptons l'hypothèse alternative selon laquelle il existe une relation entre les deux variables. Ainsi le tableau montre qu'il existe une forte relation ($r = 0,867$ et $p < 0,001$) système d'information comptable facile et performance financière.

Ce coefficient étant positif ($r = 0,857$) alors plus le SIC est facile à utiliser, plus la performance financière augmente. Donc l'hypothèse H3 selon laquelle un SIC facile à utiliser a un effet positif sur la performance financière est validée.

4.4 Discussion des résultats

Les résultats des travaux de recherche de cette étude montrent que le système d'information comptable rapide influence positivement la performance financière des PME. Ce résultat postule qu'un système comptable qui favorise la transmission d'information de façon automatique et facile permet non seulement d'éviter la fraude financière, mais également prendre des décisions pour optimiser la gestion financière. Ce qui par ricochet améliore la performance financière de la PME. Ce résultat corrobore avec ceux de plusieurs auteurs (Borhan, 2018 ; Esmeray, 2021 ; Djongoue, 2015 ; et Dormagen, 2020 ; Stepniewski, 2021). La qualité du système d'information comptable affecte plutôt la performance financière des PME, car un système comptable ayant la faculté de transmettre rapidement et facilement l'information garantit de la sorte la fiabilité de l'information et donc de sa qualité. Dans la même veine Ben Hamadi, (2019 ; Djoutsa, 2013 ; Djeudja & Djoum, 2019 ; Degos, 2017) qui ont avancé l'idée de bilans multi normés en fonction de règles estiment que la qualité de l'information comptable est une assurance de la performance financière des entreprises.

5. Conclusion

Un Système d'information comptable est un système qui traite régulièrement les événements qui affectent la performance financière et la position de l'organisation. Un système d'information comptable est un système qui fournit aux dirigeants des données et des informations concernant le fonctionnement d'une organisation pour faciliter les activités des

employés, des propriétaires et d'autres agents qui font partie de l'entité. Un système d'information comptable efficace est un système d'information qui se caractérise par la rapidité de divulgation des informations, il se caractérise aussi par la qualité des outputs produits en étant des informations comptables fiables, pertinentes et compréhensives et aussi il se caractérise par la facilité d'utilisation. Toutes ces caractéristiques affectent positivement la performance financière des entités. Après l'analyse et l'interprétation des résultats obtenus nous pouvons dire que la performance financière de l'entreprise dépend de l'efficacité du Système d'Information Comptable. Et donc les entités doivent attacher plus d'importance aux systèmes d'informations comptables afin d'être plus performantes et réaliser plus de bénéfices.

Références

[1] Al-Eqab, M. & Adel, D. (2013): «The Impact of IT Sophistications on the Perceived Usefulness of Accounting Information Characteristics among Jordanian Listed Companies », *International Journal of Business and Social Science*, Vol. 4 No. 3, p.145-155.

<https://www.researchgate.net/publication/274376129> The Impact of IT Sophistications on the Perceived Usefulness of Accounting Information Characteristics among Jordanian Listed Companies

[2] Amos E. (2016) : « Contribution à l'efficacité des crédits délégués dans les PME : cas de des PME », *mémoire de Licence Professionnelle en Finance et Comptabilité de la Faculté des Sciences Economiques et de Gestion de l'Université de Parakou*, p.81

[3] Barredy, C. & Darras, N. (2021) : « L'utilisation d'Internet dans la communication auprès des actionnaires minoritaires dans PME familiales cotées », *Journal des unités périphériques familiales*, 1, 1, 41-68.

[4] Ben Hamadi, Z. (2019) : « Complexification des Systèmes Budgétaires et Profils des Dirigeant : Le Cas des. PME Tunisiennes » : *Thèse Pour Obtenir le Grade de Docteur en Business Administration, Département Sciences de Gestion, Université de Montpellier II*.
<https://hal.science/tel-01001989/>

[5] Chapellier, P. & Mohammed, A. (2010) : « Les pratiques comptables des dirigeants de PME syriennes dans un contexte de libéralisation de l'économie », in *Crises et nouvelles problématiques de la Valeur*, Nice, p.22.

<https://dumas.ccsd.cnrs.fr/AFC/hal-00479521>

[6] Chapellier, P. & Ben Hamadi, Z. (2012) : « Le système de données comptables des dirigeants de PME tunisiennes : complexité et déterminants », *Management international*, vol. 16, n° 4, p. 151-167.

<https://www.erudit.org/fr/revues/mi/2012-v16-n4-mi0366/1013155ar/#>

[7] Chapellier, P., Mohammed, A. & Teller, R. (2013) : « Le système d'information comptable des dirigeants de PME syriennes : complexité et contingences ». *Management & Avenir*, 65 (7), 48-72. doi :10.3917/mav.065.0048.

<https://www.cairn.info/revue-management-et-avenir-2013-7-page-48.htm>

- [8] Christophe, B. (2000) : « Intention et comptabilité », *Encyclopédie de Comptabilité Contrôle de Gestion et Audit*, n° 01, p. 845-856.
<https://www.eyrolles.com/Entreprise/Livre/encyclopedie-de-comptabilite-controle-de-gestion-et-audit-9782717839876/>
- [9] Degos,. (2017), « Accounting Information Systems in an ERP Environment and Tunisian Firm Performance », *The International Journal of Digital Accounting Research*, Vol. 13, p. 1-35.
- [10] Desreumaux, A. (1992) : « Structure d'entreprise », Vuibert.
https://www.researchgate.net/publication/271358997_Accounting_Information_Systems_in_a_n_ERP_Environment_and_Tunisian_Firm_Performance
- [11] Djeudja, R. & Djoum Kouomou, S. (2019) : « Externalisation de la fonction comptable : risque et enjeux du côté prestataire », *Revue Internationale des Sciences de Gestion* « Numéro 2 : Janvier 2019 » pp : 24 – 53.
<https://revue-iscg.com/index.php/home/article/download/6/externalisation/22>
- [12] Djongoue, G. (2015) : « Qualité perçue de l'information comptable et décisions des parties prenantes », *Thèse de Doctorat, Université de Bordeaux*.
<https://theses.hal.science/tel-01666033>
- [13] Djoutsa, W. & al., (2013) : « Les déterminants de la complexité du système d'information comptable et financière dans PME camerounaises », *Revue Marocaine de comptabilité, Contrôle et Audit*, n° 2, p. 142-171.
<https://www.erudit.org/fr/revues/mi/2015-v19-n3-mi03385/1043008ar/>
- [14] Dupuis J. (2022), « *Le contrôle de gestion dans les organisations publiques* », Paris : PUF, p.170.
https://www.persee.fr/doc/pomap_0758-1726_1983_num_1_3_1743_t1_0146_0000_2
- [15] Dumontier, P. & Raffournier, B. (1989) : « L'information comptable : pour qui ? Pourquoi ? », *Revue Française de Gestion*, no 73, mars- Avril- mai, p. 23-29.
https://www.researchgate.net/publication/260825767_L'information_comptable_Pour_qui_Pour_quoi
- [16] Dutta, P. & Bose, S. (2007): « Web-based corporate reporting in Bangladesh: an exploratory study », *The cost and management*, 35, 6, 29-45.
https://www.researchgate.net/publication/228199114_Web-based_Corporate_Reporting_in_Bangladesh_An_Exploratory_Study
- [17] Esmeray O. (2021) « La perception de la qualité de la communication financière aux yeux des analystes financiers marocains. », *Revue du contrôle, de la comptabilité et de l'audit*, « Volume 5: Numéro 3 », pp: 114-137
<https://www.revuecca.com/index.php/home/article/view/732>

[18] Euronext (2006) : « Recommandations pour un parcours boursier réussi sur le Marché Libre », consulté le 15 décembre 2006

[19] Fossi A. D. & al. (2020) : « L'organisation de la fonction comptable et délai de communication de l'information comptable et financière : une étude empirique en contexte camerounais », *Revue du contrôle, de la comptabilité et de l'audit* », vol. 4, n° 2, p. 114-141.
<https://www.revuecca.com/index.php/home/article/view/514>

[20] Galanos , P. (2017), « Comptabilités et systèmes d'information du dirigeant de PME : essai d'observation et d'interprétation des pratiques », *Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université de Montpellier II*.

[21] Hantem, A. (2019) : « L'introduction d'une comptabilité d'exercice au sein des centres hospitaliers universitaires au Maroc : Caractéristiques et analyses des facteurs d'adoption et de succès », *Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université Hassan II de Casablanca*, p.324

[22] 22. Houndjo, A. (2021) : « Facteurs impactant l'efficacité du comité d'audit sur le système de contrôle interne des unités périphériques publiques béninoises : une analyse axée sur les responsabilités du conseil d'administration, de la direction générale et des directions opérationnelles », *Revue Internationale des Sciences de Gestion « Volume 4 : Numéro2 »*, pp : 1299-1326.
<https://revue-isg.com/index.php/home/article/view/635>

[23] Hougbo M. S. (2022) « L'hypocrisie organisationnelle autour des actes et discours du contrôle de gestion dans l'entreprise publique béninoise », *Revue Française d'Economie et de Gestion « Volume 3 : Numéro 4 »* pp :390- 408.
<https://www.revuefreg.fr/index.php/home/article/view/627>

[24] Ismail, N.A. & Malcolm, K. (2007): « Factors Influencing the Alignment of Accounting Information Systems in Small and Medium Sized Malaysian Manufacturing Firms », *Journal of Information Systems and Small Business*, vol. 1, n°1/2. p.1-20.
https://www.researchgate.net/publication/228629532_Factors_influencing_the_alignment_of_accounting_information_systems_in_small_and_medium_sized_Malaysian_manufacturing_firms

[25] Kalika, M. (1995) : « Structures d'unités périphériques, Réalités, déterminants et performances ». *Paris: Economica*.

[26] Khadaroo, I. (2005) : « Business reporting on the Internet in Malaysia and Singapore », *A comparative study, Corporate Communications*, 10, 1, 58-68.
https://www.researchgate.net/publication/235318250_Business_reporting_on_the_internet_in_Malaysia_and_Singapore_A_comparative_study

[27] Lacombe-Saboly M. (1994) : « Les déterminants de la qualité des produits comptables : le rôle du dirigeant », *Thèse de doctorat en Sciences de gestion, Poitiers, Université de Poitiers*.
<https://theses.fr/1994POIT4002>

[28] Lamkaraf, I. (2020) : « La Contribution de l'Audit Interne à l'Amélioration de la Gouvernance des Unités périphériques Privées au Maroc », *Revue Internationale des Sciences de Gestion* « Numéro 6 : Janvier 2020 / Volume 3 : numéro 1 » pp : 1010 – 1027.

<https://revue-isg.com/index.php/home/article/download/203/185/754>

[29] Lavigne, B. (1999) : « Contribution à l'étude de la genèse des états financiers des PME », *Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université Paris IX -Dauphine, p.432.*

[30] Lavigne, B. & St-Pierre, J. (2002) : « Association entre le système d'information comptable des PME et leur performance financière », 6ème Congrès international francophone sur la PME, Montréal.

<https://airepme.org/images/File/2002/163FA%20-%20Lavigne.pdf>

[31] Lassoued, K. (2006), « Contribution à l'analyse de l'influence de la culture d'entreprise sur les pratiques de contrôle de gestion », *Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université de Rennes.*

<https://theses.fr/2001RENIA006>

[32] Lavigne, B. & St-Pierre, J. (2002), « Association entre le système d'information comptable des PME et leur performance financière », 6ème Congrès international francophone sur la PME, Montréal.

[33] Lim, F.P.C. (2013) : «Impact of Information Technology on Accounting Systems », *Asiapacific Journal of Multimedia Services Convergent with Art, Humanities, and Sociology*, Vol.3, n°2, p. 93-106.

https://www.academia.edu/34846028/Impact_of_Information_Technology_on_Accounting_Systems

[34] Mballa Atangana, Y. V. (2016) : « La production de l'information comptable au sein des unités périphériques camerounaises : vers l'urgence d'une réforme institutionnelle » ? *Revue de Management et de Stratégie*, (3:2), pp.48-77, www.revue-rms.fr.

<https://www.revue-rms.fr/attachment/646019/>

[35] NGO, & Al. (2020). *Efficacité des outils de contrôle de gestion dans le pilotage des performances des collectivités territoriales décentralisées au Cameroun* (Vol. 5). Revue africaine de management

https://www.researchgate.net/publication/342083253_Efficacite_des_outils_de_controle_de_gestion_dans_le_pilotage_des_performances_des_collectivites_territoriales_decentralisees_au_Cameroun

[36] Ngongang, D. (2005) : « Pratiques comptables, systèmes d'information et performance des PME camerounaises », *Revue des Sciences de Gestion*, n° 216, p. 59-70.

<https://www.cairn.info/revue-des-sciences-de-gestion-2005-6-page-59.htm>

[37] Nyengue Edimo, P. (2006) : « L'organisation du système d'information comptable des unités périphériques camerounaises : essai d'observation et interprétation des pratiques », *Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Bordeaux : Université de Bordeaux IV.*
<https://theses.fr/2006BOR40008>

[38] Nzokouo M.C. & Massimango T.H. (2020) « L'efficacité du contrôle de gestion dans les PME au Cameroun : une approche par le comportement du dirigeant », *Revue Internationale des Sciences de Gestion* «Volume 3 : Numéro 3» pp : 849 – 873
<https://revue-isg.com/index.php/home/article/view/361>

[39] Nzongang, J. (2008) : « Droit et organisation comptables : une approche d'organisation de la fonction comptable suivant la réglementation OHADA », *Revue de la Faculté de Sciences Sociales et de Gestion Vol 2, no2-2008.*

[40] Oyelere, P. & Mohamed, E. (2007): « Internet financial reporting in Oman », *Global Journal of Business Research, 1, 2, 45-54.*
https://www.researchgate.net/publication/228321451_Internet_Financial_Reporting_in_Oman

[41] Pozniak, L. & Guillemette, F. (2013) : « Les dirigeants de PME et la communication financière sur l'Internet », *Revue internationale P.M.E., 26 (3-4), 139–167.*
<https://www.erudit.org/fr/revues/ipme/2013-v26-n3-4-ipme01351/1024522ar.pdf>

[42] Souames A.(2018) : « Information comptable et financière, et financement des organisations sans but lucratif (OSBL) en Afrique : le cas du GBU camerounais », *Revue AIMS, p.26.*

[43] Stepniewski, (2021). Pratiques de tableaux de bord et pilotage de la performance des PME. JEACC.

[44] Tikire, O., Feudjo, J.R. & Kaoutoing, S. (2013) : « Les déterminants du délai de publication des états financiers annuels : une étude empirique au Cameroun », *Revue Gestion et Organisation, Vol. 5, n°2, p. 96-102.*
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2214423413000136>

[45] Tondeur, H. & De La Villarmois, O. (2003) : « L'organisation de la fonction comptable et financière » Centre de services partagés versus externalisation : solution alternative ou situation intermédiaire ? », *Comptabilité - Contrôle - Audit, 2003/1 Tome 9, p. 29-52.*
<https://www.cairn.info/revue-comptabilite-contrrole-audit-2003-1-page-29.htm?contenu=resume>

[46] Trueman, B. (1986) : « Why do managers voluntarily release earnings forecasts ? », *Journal of Accounting and Economics 8, 53–72.*
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0165410186900108>