



Le système d'information comptable et la satisfaction du dirigeant de PME dans la prise de décision : Une étude empirique au Cameroun

EWANE, S.C.¹, TSAFACK NANFOSSO, R.² et TAKOUDJOU, N.³

1. Enseignant-chercheur, Faculté des Sciences Economiques et de Gestion, Université de Dschang-Cameroun, ewanecybele@yahoo.fr.
2. Enseignant-chercheur, Faculté des Sciences Economiques et de Gestion, Université de Dschang-Cameroun, roger.tsafack-nanfosso@univ-dschang.org.
3. Enseignant-chercheur, Faculté des Sciences Economiques et de Gestion, Université de Dschang-Cameroun, animpa2019@gmail.com.

Résumé :

Cette étude a pour objectif d'analyser l'effet du système d'information comptable sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision des entreprises au Cameroun. Les études précédentes sur ce sujet n'ont pas établi le lien direct qu'il pouvait exister entre le système d'information comptable et la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. Motivé par ce manquement dans la littérature, ce travail de recherche a exploré les différentes caractéristiques qu'un système d'information comptable doit posséder pour avoir un effet direct sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

À partir des tests de régression linéaire sur des données collectées via un questionnaire auprès de 82 petites et moyennes entreprises camerounaises opérant dans trois secteurs d'activité (commerce, industrie et service), les résultats de l'étude indiquent de manière globale que la qualité des systèmes d'information comptable joue un rôle statiquement significatif sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

Sur la base de ces résultats, l'étude aboutie à plusieurs recommandations dont la plus importante est que les dirigeants des petites et moyennes entreprises au Cameroun, devraient être désireux de mettre en place des systèmes d'information comptable de qualité dans le but d'améliorer leur processus de décision. Les résultats de cette étude rejoignent les prescriptions de la théorie du succès des systèmes d'information de Delone et Mclean (1992 ; 2003).

Mots clés : Système d'information comptable (SIC), satisfaction du dirigeant, PME, prise de décision.

The accounting information system and the satisfaction of the SME manager in decision making: An empirical study in Cameroon

Abstract:

The objective of this study is to analyze the effect of the accounting information system on managerial satisfaction in decision making in Cameroonian firms. Previous studies on this topic have not established a direct link between the accounting information system and managerial satisfaction in decision making. Motivated by this gap in the literature, this research explored the different characteristics that an accounting information system must possess to have a direct effect on managerial satisfaction in decision making.

Based on linear regression tests on data collected via a questionnaire from 82 Cameroonian small and medium-sized enterprises operating in three sectors of activity (trade, industry and services), the results of the study indicate that the quality of accounting information systems plays a statically significant role in managerial satisfaction in decision making.

Based on these results, the study makes several recommendations, the most important of which is that managers of small and medium-sized enterprises in Cameroon should be willing to implement quality accounting information systems in order to improve their decision-making process. The results of this study are consistent with the prescriptions of Delone and Mclean's (1992; 2003) theory of information systems success.

Key words: Accounting information system (AIS), manager satisfaction, SME, decision making.

Introduction :

Les pratiques de management modernes de gestion importées dans les entreprises africaines connaissent de nombreuses défaites pour des raisons diverses. Ces échecs sont pour la plupart dus d'une part à un style de direction traditionnel (les dirigeants œuvrent au nom du groupe) et personnel (le pouvoir de décision repose entre les mains d'une seule personne) et d'autre part aux spécificités culturelles africaines (Kamdem, 2000). À cet effet, dans la littérature on note que les dirigeants des PME privilégient la communication orale plutôt qu'une communication formelle et rédigée. Une conséquence liée à cette situation est d'une part l'absence des données permettant de saisir leur situation financière et d'autre part une faillite brusque et sans précédent de cette catégorie d'entreprises. Aujourd'hui le climat des affaires est de plus en plus tributaire des nouvelles technologies de l'information et de la communication (NTIC). Cela est dû à la nécessité d'améliorer la performance des entreprises (Lallo et Selamat, 2013). Les PME doivent s'arrimer à l'ère de l'information numérique pour survivre. Elles doivent donc mettre au cœur de leur organisation des outils modernes de gestion par un mode de gestion notamment les tableaux de bord de gestion, les systèmes d'information décisionnelle, les systèmes d'information (SI) et plus particulièrement les systèmes d'information comptable (SIC).

Le terme SI en général a connu de nombreuses définitions. La définition de Reix (2004) peut être retenue dans un premier temps. Pour lui le SI est un ensemble organisé de ressources, matériels, logiciels, procédures, données... permettant de collecter, traiter, de stocker les informations dans et entre les organisations. Le SIC en particulier est tourné vers la production de l'information à caractère financier (Grenier, 2004).

Le SIC peut être informatisé, non informatisé ou posséder une partie automatisée et une partie non automatisée (Laudon et Laudon, 2013). Dans le cadre de ce travail, nous parlerons des SIC en lieu et place des SIC informatisés formels d'une entreprise. Il est important de souligner que le SIC est un outil interdisciplinaire car il intègre à la fois les domaines de la comptabilité et des SI. Plusieurs objectifs lui sont assignés comme support à la prise de décision sur le plan interne et moyen de communication de l'entreprise avec les différentes parties prenantes (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. Ce dernier ajoute que la majorité de ces échecs sont en partie expliquée par un faible management. Les dirigeants d'entreprises en particulier ceux de la PME souhaitent avoir une bonne lecture de leur entreprise en vue d'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. Ils préfèrent se tourner vers des SIC embryonnaires de collecte, de traitement de l'information comptable et financière. Cette dernière se trouve donc inadéquate à une éventuelle utilisation dans le processus de décision du dirigeant. Les décisions prises par les dirigeants des PME ne s'appuient donc pas sur des sources d'informations solides (Mintzberg, 2006).

Pour Emmanuel et al. (1990), la prise de décision implique la sélection du meilleur plan d'action. De plus, cette sélection doit reposer sur des faits quantitatifs et explicatifs permettant un diagnostic visible de la situation pour prendre des décisions adéquates ; c'est à ce niveau qu'intervient le système d'information comptable (SIC). Les constats faits plus haut soulèvent le problème de la valeur des SIC en contexte PME de manière générale et plus spécifiquement dans le cadre de la prise de décision.

La valeur des SIC se situe dans le thème de recherche de l'évaluation des SI qui depuis plus de trente ans fait l'objet dans la littérature, mais ne fournit pas de solutions satisfaisantes. Dans leur article de référence Delone et Mclean (1992) soutenaient déjà que l'évaluation des SI est fondamentale pour comprendre la valeur des actions managériales. Ils ajoutent que cette évaluation passe par la satisfaction à l'égard des SI. Il nous a semblé indispensable d'évaluer cet outil dans les PME camerounaises à travers la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. Ainsi l'étude s'interroge **les dirigeants des PME camerounaises sont-ils satisfaits du rôle joué par le SIC dans leur prise de décision ?**

Cette problématique n'est pas nouvelle dans la littérature comptable car des travaux empiriques antérieurs se sont axés sur la contribution du SIC à la performance des PME camerounaises (Ngongang, 2005). L'originalité de cette présente étude réside dans la prise en compte du concept de satisfaction du dirigeant vis-à-vis de leur SIC. La prise en compte de ce concept paraît novateur compte tenu de la place qu'occupe le SIC dans la performance des PME, mais surtout en raison de l'étendue littérature théorique qui depuis les travaux de Schumacher (1973), s'intéressent de la particularité managériale de cette catégorie d'entreprise.

Cette communication vise à répondre vise à proposer des éléments de réponse à cette interrogation. Il a pour objectif majeur d'analyser l'influence du SIC sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

Le présent article s'articulera autour de quatre parties. La première partie présente le cadre conceptuel et la revue de la littérature. La deuxième partie traite du cadre théorique et des

hypothèses. La troisième partie livre les aspects méthodologiques. Les résultats et discussions font l'objet de la quatrième partie.

1- Le cadre conceptuel et revue de la littérature

Cette partie s'organise autour de deux points majeurs. Le premier point mettra en évidence la définition du SIC et le deuxième s'attardera sur le concept de satisfaction du dirigeant à l'égard du SIC.

1.1. Le système d'information comptable (SIC)

Le SIC est considéré comme un sous-système du SI de l'entreprise. En 1966, la théorie comptable de base publiée par l'AICPA a stipulé que « *la comptabilité possède les mêmes caractéristiques d'un système d'information, plus précisément elle est la pratique des théories générales de l'information et constitue la majeure partie de l'information présentée sous forme quantitative* ».

De cette déclaration, la comptabilité fait partie intégrante du SI d'une organisation. Par conséquent, les SIC pourraient être décrits comme des systèmes conçus pour permettre l'accomplissement de la fonction de la comptabilité. D'autres études ajoutent en relevant que le SIC est de nature interdisciplinaire et semblerait assimiler les domaines de la comptabilité et des SI (Salehi et al., 2010). Pour ces auteurs, les SIC sont perçus comme un moyen de fournir des informations financières aux organisations. Ces systèmes combinent les méthodologies, les techniques comptables à la technologie des secteurs des TI afin de contrôler les transactions et de fournir des données (Grande et al., 2010).

Saisir la comptabilité comme un système d'une part, implique à appréhender sa réalité par l'approche systémique. L'approche systémique est une nouvelle approche de l'univers et de la connaissance. D'autre part elle est saisie ou vue comme un système d'information dans la mesure où elle focalise son attention sur l'information. Elle constitue la source d'information la plus élaborée par les administrateurs (Tremblay, 1979). La comptabilité possède des caractéristiques semblables d'un système d'information notamment la production des informations financières aux utilisateurs externes de l'entreprise leur permettant de soutenir leur prise de décision. Toutefois elle présente un caractère particulier du fait qu'elle s'occupe uniquement de l'information mesurée en termes monétaires (Grenier, 2000).

L'origine du SIC se trouve dans les entreprises tayloriennes. C'est la raison pour laquelle il a été longtemps et parfois implicitement appréhendé par les chercheurs comme un outil globalement et universellement pertinent et cohérent. Dans la littérature on note un passage de la conception universaliste à la conception contingente des SIC au début des années 1970. C'est ainsi que les chercheurs du SIC se sont interrogés sur la capacité du SIC à s'adapter selon les particularités de la structure ou du contexte où ils sont développés. Cette interrogation a fait l'objet des travaux précurseurs de Khandwalla (1972), Sathe (1975) ou de Bruns et Waterhouse (1975). Selon

Nicolaou (2000) un SIC est un système informatique qui augmente le contrôle et améliore la coopération au sein de l'entreprise. Une définition plus récente de la notion de SIC est celle de (Chapellier et Mohammed, 2010). Ils définissent le SIC comme « *un ensemble organisé de structure, de moyens et acteurs permettant de produire l'information comptable utilisée par les dirigeants pour gérer leur entreprise* ».

Vu sous un angle, le SIC aurait non seulement une dimension technique, avec les supports informatiques, logiciels et de télécommunication, mais aussi, une dimension humaine et organisationnelle. Le rôle dynamique du SIC dans la gestion stratégique des organisations a été révélé par de nombreuses études notamment celles de (Chenhall, 2003 ; Gerdin et Greve, 2004).

Le SIC a été également reconnu comme un outil qui réduit l'incertitude des gestionnaires avant leur prise de décision (Choe, 1996). Des études ont souligné que le SI le plus utilisé est le SIC en particulier (Amidu et al., 2011 ; Ismail, 2007 ; Grande et al., 2010). Plusieurs théories permettent d'apporter un éclairage au concept du SIC notamment :

L'adoption des SIC dans les PME s'est faite de manière tardive. Colot et Michel (1996) révèlent que les PME connaissent une déficience au niveau des instruments de gestion. Mc Mahon (1999) identifie particulièrement la déficience au niveau du SIC dans les PME.

Grace aux apports du SIC soulignés dans la littérature, l'on note une appropriation des SIC formels par les dirigeants de PME. Les études de Grempe, (1997) le démontre. C'est ainsi que les travaux de Chapellier (1994) sont les premiers ayant tentés de décrire les SIC des PME en terme de production et d'utilisation des données. A travers la contingence objective (structurelle) et subjective (comportementale), il identifie les facteurs expliquant le SIC des PME.

L'évaluation des SI a constitué l'une des préoccupations majeures dans le champ des recherches en SI. Les préoccupations inhérentes à l'évaluation sont très nombreuses et diverses. Plusieurs pistes de recherches ont été largement investies dans la littérature concernant la problématique de l'évaluation. Pour toutes ces pistes de recherches une des questions essentielles repose sur la mesure de la performance des SI. L'évaluation des SI dans la littérature a connue plusieurs approches : l'approche de la complexité et l'approche de l'efficacité ou qualité des SI.

1.2. La satisfaction du dirigeant à l'égard du SIC

Le terme satisfaction des SIC équivaut à la satisfaction informatique de l'utilisateur final, la satisfaction du système informatique, la satisfaction utilisateur. La satisfaction à l'égard des SI a été défini premièrement par Ives et Olson (1984) comme la mesure dans laquelle les utilisateurs croient que le SI mis à leur disposition répond à leur besoin de collecte, de traitement, de production et de diffusion de l'information. En d'autres termes, si le SI ne fournit pas un résultat requis, les utilisateurs sont insatisfaits. Raymond (1985) ajoute que la satisfaction à l'égard des SI

reflète une attitude multidimensionnelle envers les divers aspects du management des SI tels que la qualité des résultats, l'interface homme machine, le personnel et les services informatiques.

La satisfaction de l'utilisateur a été considérée comme l'une des mesures de la performance des SI. Cependant la mesure de la satisfaction à l'égard des SI est plutôt problématique. Plusieurs études ont développé un certain nombre d'instruments pour mesurer la satisfaction des utilisateurs des SI. Les instruments les plus importants sont ceux de Bailey et Pearson (1983) et de Doll et Torkzadeh (1988). Les instruments de Bailey et Pearson (1983) s'inscrivent dans le champ de la psychologie sociale. Ils ont constitué un questionnaire pour évaluer la satisfaction des SI des utilisateurs à l'aide d'une échelle à 5 points selon quatre facteurs : la précision, le contenu, la fréquence et la récence.

Les travaux de Doll and Torkzadeh (1988) quant à eux vont proposer un instrument de mesure de la satisfaction en intégrant un environnement lié à l'utilisation des SI notamment le contenu de l'information, la rapidité de l'information.

2- Cadre théorique et hypothèses de recherche

Dans cette partie nous allons aborder deux points majeurs : le premier convoque le soubassement théorique de l'étude et le deuxième point déduit les hypothèses des études empiriques antérieures.

2.1. Le cadre théorique explicatif de la satisfaction du dirigeant à l'égard de leur SIC dans leur prise de décision

Les travaux sur la satisfaction à l'égard des SIC trouvent une explication à travers la théorie des succès des SI développée par Delone & Mclean (1992, 2003). Cette théorie explique les phénomènes de la satisfaction à l'égard des SI. Cette théorie ou modèle suppose que plusieurs dimensions de qualité peuvent être des antécédents de la satisfaction des dirigeants à l'égard de leur SI ou SIC dans leur prise de décision.

Les attributs de qualité du SIC font référence à l'avantage relié à la satisfaction des dirigeants dans la prise de décision. Par conséquent, si les PME camerounaises perçoivent le SIC comme indispensable dans leur management, la qualité de cet outil conditionne la satisfaction des dirigeants dans leur gestion.

2.2. Hypothèses de recherche

Plusieurs études empiriques en empruntant la théorie de Delone & Mclean (1992, 2003) ont montré des associations entre les différentes dimensions de qualité du SI et la satisfaction de dirigeant dans la prise de décision.

2.2.1. Influence de la qualité du système

La qualité du système concerne la qualité technique du SIC. Cette variable a connue peu d'attention dans la littérature des SI du fait de sa focalisation technique sur le système. De ce fait, mesurer ce concept n'a jamais été aisé car il existe des approches différentes (Ding, 2008). Selon Ravichandran et Rai (2000), la qualité du système a été appréhendée en fonction des attributs du logiciel. Pour Maes et Poels (2006), elle reflète l'ensemble des caractéristiques techniques du système notamment l'habileté du système pour la collecte, le traitement et la production de l'information exigée.

Les études antérieures (Delone et Mclean, 2016 ; Shagari et al., 2015) ont évoqué l'existence d'une relation positive entre le SIC et la qualité du système. D'autres études ont trouvé qu'il existait un lien entre la qualité du système et la satisfaction de l'utilisateur (Peter et al., 2008). De plus, Les résultats des travaux de Livrari (2005) sur la mise en place d'un système de gestion financier dans une municipalité finlandaise indiquent que la qualité du système détermine la satisfaction de l'utilisateur.

En nous appuyant sur la littérature empirique ci-dessus nous pouvons émettre la première hypothèse

H1 : La qualité du système influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

2.2.2. Influence de la qualité de l'information comptable

Les résultats de certaines études empiriques ont établi une relation positive entre la qualité de l'information comptable et la satisfaction de l'utilisateur (Nicolaou, 2000 ; Nelson et al. 2005 ; Alzoubi, 2011 ; Al-Kasswna, 2012 et Shatat, Youssouf et Abdulaziz, 2013). Sur la base des études antérieures, l'étude présente considère par conséquent que la qualité de l'information comptable a un effet sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

A cet effet, nous émettons la deuxième hypothèse de l'étude.

H2 : La qualité de l'information comptable produite influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

2.2.3. Influence de la qualité du service d'assistance associé au SIC

En ce qui concerne la qualité du service d'assistance associé au SIC, la littérature en SI affirme que, les mesures couramment utilisées pour apprécier la satisfaction des utilisateurs des SI se concentrent davantage sur le service fourni par le département des SI (Ding, 2008).

La dimension qualité du service a donc fait l'objet dans les études en SI. L'inclusion de cette dimension se justifie par le fait que la qualité des SI s'avérait incomplète (Wixom et Todd, 2005).

Elle constitue donc un ingrédient pour la perception de la valeur des SI des PME, ce qui pourrait améliorer leur performance. Cette dimension fait son apparition dans la théorie actualisée de (Delone et Mclean, 2003). Il a été souligné dans la littérature qu'une relation positive existe entre la qualité de service et la satisfaction des utilisateurs (Negash, Ryan et Igbaria, 2003 ; Shatat et al., 2013 ; Lam et Pharm, 2014 et Delone et Mclean, 2016).

C'est ainsi que nous émettons la dernière hypothèse de l'étude.

H3 : La qualité du service d'assistance d'associé au SIC influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

3. Cadre méthodologique

Cette partie sera meublée par trois points : la construction du modèle théorique, la procédure de collecte des données et la présentation des outils statistiques d'analyses des données.

3.1. Modèle théorique de l'étude

En s'inspirant de la littérature, nous avons pu établir un lien entre les dimensions de qualité de SIC et la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. Notre communication s'inscrit dans une posture épistémologique positiviste. La démarche de nature quantitative semble adéquate dans le cadre de cette étude car, son objectif est de généraliser les résultats à partir de l'échantillon de la population étudiée. L'approche utilisée est hypothético déductible. Il sera donc question de tester les hypothèses tirées de la littérature présentées précédemment. Une telle approche implique un modèle théorique qui est présenté comme suit.

$$\text{Satisf} = \beta_0 + \sum \beta_i X_i + \mu(1)$$

Avec : X_i = variables explicatives ; β_0 = le terme constant ; β_i = coefficients et μ = terme d'erreur.

Le modèle complet est :

$$\text{Satisf} = \beta_0 + \beta_1 \text{QS} + \beta_2 \text{QIC} + \beta_3 \text{QS} + \mu(2)$$

3.2. Les données de l'étude

Pour atteindre nos objectifs, nous avons effectué notre étude sur un échantillon d'entreprises camerounaises. L'échantillon porte sur l'ensemble des PME formelles¹ au Cameroun opérant dans trois secteurs d'activité (le commerce, l'industrie, et le service). Le choix sur ces trois secteurs d'activités se justifie par le fait qu'ils constituent les secteurs les plus dominants (INS, 2016). Ces PME sont localisées dans les villes de Douala, Yaoundé, et Bafoussam. Le choix de ces villes se justifie par les statistiques de l'INS (2016) qui montrent que la majorité des entreprises se

¹ Il s'agit de toutes les unités modernes de productions localisables et exerçantes leur activité dans les locaux professionnels fixes et permanents.

trouvent dans ces villes (70 082 entreprises à Douala ; 49 970 à Yaoundé). Pour la sélection de notre échantillon, nous avons opté pour la méthode par choix raisonné.

Les données utiles pour mener à bien cette étude ont été collectées à l'aide d'un questionnaire adressé aux dirigeants d'entreprises (Directeur général, Directeurs adjoint, Directeur des affaires financières) des PME. Le choix de cet outil de collecte se justifie par le fait qu'il permet d'obtenir des données facilement exploitables. Ce questionnaire a été administré par nos propres soins à 150 PME. Les questionnaires retournés exploitables sont au nombre de 82. La taille de notre échantillon est donc de 82 PME.

3.3. Outils statistiques d'analyse des données

Les données collectées ont été traitées à l'aide du logiciel SPSS version 20. Comme outils statistiques, nous avons utilisé les tris à plat pour la description des variables de l'étude. Pour établir le lien entre les dimensions de qualité et la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision, nous avons fait recours à l'analyse de la covariance et de la régression. Le cadre méthodologique étant présenté, nous allons dans les prochains paragraphes mettre en exergue des résultats obtenus suite au traitement des données.

4- Résultats et discussions

Les principaux résultats de la présente communication sont les suivants :

4.1 Résultats de tests de corrélations

Dans le cadre de cette étude, ce test est utilisé pour étudier l'intensité de la liaison entre les variables qualité du système, qualité de l'information comptable, qualité du service d'assistance associé au SIC, sur la satisfaction du dirigeant à partir de la méthode de Pearson qui indique l'intensité de la liaison entre deux variables. Le tableau 1 ci-dessous présente les résultats de la corrélation.

Tableau 1 : Matrice de corrélation

	IQS	IQICF	IQSA	ISATIF
IQS	1	,776***	,500***	,786**
IQICF		1	,500**	,718**
IQSA			1	,588**
ISATIF				1

***. La corrélation est significative au seuil 1%(bilatéral).

Légende :

IQS : Indice qualité du système ;

IQICF : Indice qualité de l'information comptable et financière ;

IQSA : Indice Qualité du service d'assistance associé aux SIC ;

ISATIF : Indice Satisfaction.

À la lecture de ce tableau, deux observations peuvent être faites :

- On observe dans un premier temps que le score satisfaction du dirigeant dans la prise de décision est associé positivement et significativement au seuil de 1% avec la qualité du système, la qualité de l'information comptable et financière, la qualité du service d'assistance associé au SIC. De manière globale la satisfaction du dirigeant de PME dans sa prise de décision dépend fortement des caractéristiques de qualité inhérentes à leur SIC. Ce résultat conforte les hypothèses que nous avons formulées.
- Dans un deuxième temps on peut remarquer une absence d'un problème de multi colinéarité entre les variables indépendantes, nous avons calculé les coefficients de corrélation entre ces variables. L'examen de la matrice des corrélations montre que tous les coefficients de corrélation sont sensiblement inférieurs à 0,8, qui sont la limite tracée par Gujarati (2004) à partir de laquelle on commence à avoir un problème sérieux de multi colinéarité. Cependant, ce test reste limité dans la mesure où il n'est pas possible de connaître le sens de l'influence. Pour cela, une analyse complémentaire est présentée dans le tableau 2. Il s'agit de l'estimation des paramètres de notre modèle théorique par la technique de régression linéaire.

4.2. Résultats de tests de régression linéaire simple

Tableau 2 : Estimation des paramètres

	B	Erreur standard	Bêta	T student	Sig
(Constante)	-0,057	0,044		-1,309	0,195
IQS	-0,429	0,134	-0,519	3,209***	0,002
IQICF	0,247	0,094	0,265	2,632**	0,010
IQSA	0,181	0,047	0,187	3,866***	0,000
R-deux= 0,928 R-deux ajusté= 0,918 F=92,102 *** P=0,000					
a. Variable dépendante : ISATIF					

***, **, *, Significatif au seuil respectif de 1%, 5% et 10%

À partir de ce tableau on peut tirer plusieurs enseignements à partir du test « t » de student :

- On constate qu'il existe une relation positive au seuil de 1% entre l'indice qualité du système (coefficient = - 0,429 t = 3,209) et la satisfaction du dirigeant dans la prise des décisions dans les entreprises au Cameroun. Ce résultat signifie que la satisfaction du dirigeant dans la prise des décisions dans les entreprises au Cameroun augmente lorsque la dimension technique (les ressources techniques) est de qualité. Les auteurs Nelson et al. (2005) ont souligné que la qualité des ressources techniques constitue la clé initiale pour la mise en œuvre d'un SIC de qualité. Ce résultat nous permet de valider notre première hypothèse H1 selon laquelle « *la qualité du système influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision* ».

- Il ressort du tableau de l'estimation des paramètres ci-dessus que la qualité de l'information comptable influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. Cette influence est significative au seuil de 5%. Ce résultat converge avec plusieurs études faites sur plusieurs environnements notamment ceux de Nicolaou (2000) ; Neogy (2014) ; Hamdan (2012) et Christopher (2000). Ces auteurs mettent en avant qu'une information comptable ou financière de qualité est essentielle pour toute prise de décision. De plus ce résultat converge avec ceux de Peter et al. (2008) qui soulignent un impact positif d'une information comptable de qualité sur la prise de décision. Pour ces auteurs, l'information comptable lorsqu'elle est de qualité aide les dirigeants à prendre des décisions bénéfiques. Ces études mettent en exergue la valeur ajoutée apportée aux dirigeants par des informations comptables de qualité. De plus ce résultat est en droite ligne avec les prescriptions de la théorie ou modèle de succès des SI. Cette théorie souligne qu'il existe un lien significatif entre la qualité de l'information et la satisfaction de l'utilisateur plus précisément le dirigeant. Fort de ce qui précède, nous pouvons valider notre deuxième hypothèse H2 selon laquelle « *la qualité de l'information comptable influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision* ».

- En ce qui concerne la qualité du service d'assistance associé au SIC, elle a été appréhendée par 4 items. Elle a une influence positive et significative au seuil de 1% la satisfaction du dirigeant dans sa prise de décision. A partir de ce résultat on peut conclure qu'un service d'assistance réactif, disponible et compétent contribue à la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. Les études antérieures ont souligné que la qualité du service d'assistance associé au SIC avait une relation positive avec la satisfaction des utilisateurs (Shatat et al., 2013 ; Delone et Mclean, 2016 ; Negash et al., 2003). Selon ces auteurs, le soutien du personnel des services informatiques est un élément moteur de la perception de la valeur. Sur un échantillon de banques nigérianes, il a été trouvé qu'un service de qualité élevé permettrait d'atteindre une utilisation efficace du SIC par conséquent une satisfaction du dirigeant dans la prise de décision (Shagari et al., 2017). Ce résultat converge également avec les hypothèses de la théorie des succès des SI de Delone et Mclean (2003). Par conséquent, nous pouvons valider notre troisième hypothèse H3 selon laquelle « *la qualité du service d'assistance associé au SIC influence positivement la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision* ».

Globalement, l'étude de l'association entre le SIC et la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision a montré qu'un SIC qui regorge des caractéristiques de qualité, une information comptable de qualité et un service d'assistance de qualité constituent des éléments pertinents pour améliorer la satisfaction des dirigeants de PME dans leur prise de décision.

Conclusion et perspectives :

Cet article avait pour ambition d'analyser l'influence du SIC sur la satisfaction du dirigeant dans leur prise de décision d'un échantillon de PME au Cameroun. Le SIC a été appréhendé par les dimensions de qualité et la satisfaction du dirigeant à l'égard du SIC dans la prise de décision a été mesurée au niveau organisationnel et individuel. Après l'analyse des données, il ressort de manière générale que la qualité du SIC (qualité du système, qualité de l'information comptable et qualité du service d'assistance associé au SIC) joue un rôle important sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. Ce qui nous a permis de valider par conséquent nos hypothèses émises H1, H2, et H3.

Les résultats de cette étude débouchent sur des apports managériaux, théoriques et méthodologiques. L'un des objectifs de cette recherche est d'apporter aux dirigeants d'entreprises plus précisément les dirigeants de PME les clés pour améliorer leur processus décisionnel. Pour cela, nous avons mis en exergue les différentes caractéristiques que doivent posséder un SI en général et un SIC en particulier pour améliorer la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision. De plus, la notion de satisfaction du dirigeant a été clarifiée et nous avons rappelé l'importance de la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

En dépit des apports sus évoqués, cette recherche présente certaines limites qui par ailleurs fournissent de nouvelles voies pour les développements futurs. Les contributions relatives au rôle du SIC sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision doivent être prolongées plus spécifiquement l'ajout de d'autres variables qui enrichissent la relation.

Nous avons opté pour une étude quantitative. Des études pourraient être approfondies en effectuant une étude de cas pour mieux appréhender le rôle joué par le SIC sur la satisfaction du dirigeant dans la prise de décision.

Références bibliographiques :

- Abdel-Kader M. et Luther R. (2008), « The impact of Firm Characteristics on Management Accounting Practices: A UK-based empirical analysis », *The British Accounting Review*, vol.40, n. 1, pp. 2-27.
- Abiahu M.F.C. (2014), *Practical Approach to Accounting Information System Development* 2nd Ed. Awka: One Way Technologies Limited Accounting Information System User Satisfaction: A Survey of Indonesian State-Owned Bank : 25-37-35.
- Alavi M. et Henderson J. C. (1981), An Evolutionary Strategy for Implementing a Decision Support System. *Management Science*, vol. 27, n.11, pp.1309-1323.
- Ali A. J. (1993), "Decision Making Style, Individualism, and Attitudes toward Risk of Arab Executive", *International Studies of Management and Organization*, vol. 3, n.1.
- Ali D.(2008), Optimality in Translation , Edition Writescopie Pty Ltd" .*of Management Policy and Practice*, vol.12, n.4, pp.146-155.
- Bailey J. E. et Pearson, S. W. (1983), "Development of a Tool Measuring and Analyzing Computer User Satisfaction", *Management Science*, Vol. 29, n.5, pp. 530-544.
- Baroudi J. J., Olson M. H. et Ives B. (1986), "An Empirical Study of the Impact of User Involvement on System Usage and Information Satisfaction", *Communications of the ACM* Vol. 29 , n.3, pp. 232-238.
- Baroudi J.J. et Orlikowski W.J. (1988), "A Short Form Measure of User Information Satisfaction: a Psychometric Evaluation and Notes on Use. *Journal of Management Information Systems*, vol.4, n. 4, pp. 44-59.
- Ben Hamadi, Z., Chapellier, P., (2010), Le système de données comptables des dirigeants de PME tunisiennes : Facteurs de contingence et impact sur la performance financière. *Management International* (en révision).
- Bruns, W. J.; Waterhouse, J. H. (1975). « Budgetary control and organization structure », *Journal of Accounting Research*, vol. 13, n.2, pp. 177-203.
- Brynjolfsson E. et Hitt L.-M. (1996), "Paradox Lost? Firm-level Evidence on the Returns to Information Systems Spending", *Management Science*, vol.42, pp. 541-558.
- Burns et Stalker, (1961), "*The Management of Innovation*", Tavistock Institute.
- Chapellier P. (1996), « données comptables de gestion et système d'information du dirigeant de PME », *Système d'Information et Management*, vol.2, n.1, pp. 23-41.
- Chapellier P. (2003), « Les apports d'internet à la mission de l'expert-comptable dans les petites entreprises », *Comptabilité-Contrôle-Audit*, Vol. 9, n. 2, pp. 171-187.
- Chapellier P. et Mohammed A. (2011), 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, 22 pages.
- Chapellier, P., Mohammed, A. (2010), Le Système d'Information Comptable des PME syriennes : Complexité et déterminants. Congrès International Francophone des PME, Bordeaux.

- Charreaux G. (1987), *La théorie de l'agence : une synthèse de la littérature*. Dans *De nouvelles théories pour gérer l'entreprise* (Eds, Charreaux et al.). Economica, Paris.
- Chenhall R.H. (2003), « Management Control Systems Design within its Organizational Context: Findings from Contingency-based Research and Directions for the Future », *Accounting, Organisations and Society*, Vol. 28, pp. 127-168.
- Choe J.-M. (1996), « The Relationships among Performance of accounting Information Systems, Influence Factors and Evolution Level of Information Systems », *Journal of Management Information Systems*, Vol. 2, n.4, pp. 215-238.
- Clinton B. D., Matuszewski L. et Tidrick D. (2011), *Escaping Professional Dominance? Company. Contemporary Applied Sciences*, vol.2, n.12.
- Coriat B. et Wenstein O. (1995), *Les nouvelles théories de l'entreprise*, Paris : Le livre de poche, Librairie générale française.
- Dandago K. et Rufai A. (2014), Information Technology and Accounting Information System in the Nigerian Banking Industry, *Asian Economic and Financial Review*, vol.4, n.5, pp.655-670.
- Dastgir M., Jamshidian M. et Jadidi A. (2003), « The Affect of Characteristics of AIS on Managers' Decision Making Improvement. *Iranian Accounting Review*, vol.34, n.2, pp.54-79.
- Delone W. H. et Mclean E. R. (1992), "Information System Success: the Quest of the Dependent Variable", *information systems research*, vol.3, n.1, pp.60-95.
- DeLone W. H., et McLean E, (2016). « Information Systems Success Measurement", *Foundations and Trends In Information Systems*, vol.2, n.1, pp.1-116.
- Delone W.H. et McLean E.R. (2002), Information Systems Success Revisited. The 35th Hawaii International Conference on System Sciences.
- Delone W.H. et McLean E.R. (2003), "The Delone and McLean Model of Information Systems Success: a Ten-Year Update". *Journal of Management Information Systems*, vol.19, n. 4, pp. 9-30.
- Delone W.H. et McLean E.R. (2004), "Measuring e-Commerce Success: Applying the Delone & McLean Information Systems Success Model". *International Journal of Electronic Commerce*, vol.9, n. 1, pp. 31-47.
- Desq S., Fallery B., Reix R. et Rodhain F. (2002), "25 ans de recherches en système d'information", *Système d'Information et Management*, Vol. 7, n. 3, pp.5-31.
- Ding Y. et Straub D. (2008), "Quality of IS in Services: Theory and Validation of Constructs for Service, Information and System". *International Conference of Information System*.
- Djoutsawamba L. ; TakoudjouNimpa A. et Simo B. (2013), « les déterminants de la complexité du système d'information comptable et financière dans les entreprises camerounaises » *Revue marocaine de Comptabilité ,Contrle Audit* , n.2, pp 142-171.
- Doll W. J. et Torkzadeh G. (1989), "A Discrepancy Model of End-User Computing Involvement," *Management Science* vol.35, n.10, pp. 1151-1171.
- Doll W.J. ; Xia W. et Torkzadeh G. (1994), "A Confirmatory Factor Analysis of the End-User Computing Satisfaction Instrument. » *MIS Quarterly*, vol.18, n. 4, p. 453-461.

- Doll W.J. et Torkzadeh G. (1998), "Developing a Multidimensional Measure of System-Use in an Organizational Context". *Information & Management*, vol.33, n. 4, p. 171-185.
- Doll W.J. et Torkzadeh G.(1988), The Measurement of End User Satisfaction. *MIS Quarterly*, vol.12, n. 2, pp. 259-274.
- Elidrissi, D. et Elidrissi, A. (2010), "Contribution des systèmes d'information à la performance des organisations : le cas des banques," *La Revue des Sciences de Gestion*, pp. 55–61.
- Elvisa et Erkan (2015), "Impact of Accounting Information System on Decision Making", *European researcher*, vol. 96, n. 7, pp. 460 – 469.
- Gatian A.W. (1994), "Is User Satisfaction a Valid Measure of System Effectiveness"? *Information & Management*, n. 3, vol.26, pp. 119-131.
- Gerdin, J. (2005), « Management Accounting System Design in Manufacturing Departments: an Empirical Investigation using a Multiple Contingencies approach », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 30, n.2, pp. 99-126.
- Germain C. (2004), « La contingence des systèmes de mesure de la performance : les résultats d'une recherche empirique sur le secteur des PME », *Finance Contrôle Stratégie*, vol.7, n.1, pp. 33-52.
- Grande E.U., Raquel P. E. et Muñoz C. C. (2011), "The Impact of Accounting Information Systems ;(AIS) on Performance Measures": Empirical Evidence in Spanish SMES. *The International Journal of DigitalAccounting Research*, vol.11, n. 1, pp. 25 – 43.
- Grempe (1997), « Les PME : Bilan et Perspectives », 2e édition, Sous la direction de Pierre-André Julien, Les Presses Inter Universitaires et ECONOMICA.
- Grenier C. (2000),*Système d'information et comptabilité*, in Encyclopédie de Comptabilité,contrôle de gestion et audit, Economica, pp. 1117-1132.
- Hafij J. et Syeda (2014), "Role of Accounting Information in Strategic Decision Making in Manufacturing Industries", *Global journal of management and business research*.
- Hamdan M.W. (2012), "the Impact of Accounting Information Systems Effectiveness and Critical Success Factors" *European Scientific Journal*, vol.8, n.6, pp.19-32.
- Hamilton S. et Chervany L.N. (1981), 'Evaluating Information System Effectiveness Part I: Comparing Evaluation Approaches', *MIS Quarterly*, vol.5, n.3, pp.55-69.
- Institut national de la statistique du Cameroun (2018). Deuxième Recensement général des entreprises en 2016, principaux résultats. Yaoundé, p.9.
- Ismail N. A. (2007), "the Impact of Information Technology on Performance: The Mediating Role of Management Accounting Systems", *Journal Technology*, vol.46, pp. 27-44.
- Ives B. et Olson M.H. (1984), "User involvement and MIS Success": *a Review of Research. Management Science*, vol.30, n. 5, pp. 586-603.
- Ives B., Olson M.H. et Baroudi J.J. (1983), "The Measurement of User Information Satisfaction". *Communications of the ACM*, vol.26, n. 10, pp. 785-793.
- Julien P.A et Marchesnay M. (1988), *La Petite Entreprise*, Vuibert Gestion, 288 pages.

- Julien P.-A. (1997), *Les PME : bilan et perspectives*, 2ème édition, Edition Economica Paris, Les Presses Interuniversitaires, Québec Canada, 364 pages.
- Kalika M. , Rowe F. et Fallery B. (2012), *Systèmes d'information et management des organisations : cas et application*, Vuibert, Paris, 215 pages.
- Kamdem, E. (2000), « L'analyse des organisations en Afrique : un champ de recherche émergent ». *Revue africaine desociologie*, vol. 4, n.2, pp 92 -132.
- Kéfi H. et Kalika M. (2003), « Choix stratégique de l'entreprise étendue et déploiement technologique : alignement et performance », *8ème colloque de l'AIM*, Grenoble.
- Kefi H. et Kalika M. (2004), *Evaluation des Systèmes d'information : une perspective organisationnelle*, ECONOMICA, Paris, 211 pages.
- Khandwalla P.-N. (1972), « The Effects of Different Types of Competition on the Use Managerial Controls », *Journal of Accounting Research*, Vol. 10, n.2, pp. 275-285.
- Lacombe-Saboly M. (1994), « Les déterminants de la qualité des produits comptables des entreprises : Le rôle du dirigeant », *Thèse de Sciences de Gestion - Université de Poitiers*, janvier.
- Lallo, N. Y., & Selamat, M. H. (2013), « Developing standardized accounting information System (AIS) Course for Iraqi higher Education: A conceptual framework." *Asian Journal of Business and Accounting*, vol.6, n.1.
- Lam T. H., Than L. N. et Pham H. C. (2014), "Key Determinants of Information System Effectiveness: An Empirical Case in Lac Hong University", *International Journal of Information Technology and Business Management*, vol. 32, n.1, pp.1-14.
- Laudon, K., and Laudon, J. (2013), *Management des systèmes d'information*, (13th ed.) Paris : Pearson Education.
- Lavigne B. (2000), « Objectifs des états financiers et conditions de leur genèse », *5ème congrès international francophone sur la PME (CIFPME)*, Association internationale de recherche en PME (AIREPME).
- Lavigne B. et St-Pierre J. (2002), « association entre système d'information comptable des PME et leur performance financière » *6ème congrès international francophone sur la PME*, laboratoire de recherche sur la performance des PME, Université du Québec à Trois-Rivières, Canada.
- Maes A. et Poels G. (2006), "Development of User Evaluations Based Quality Model for Conceptual modelling" Working paper, august, 2006.
- Maillet C. et Manh A. (2004), *Les normes comptables internationales IAS/IFRS*, édition Foucher, 2ème édition, Paris, 191 pages.
- Michel S., et Cocula F. (2014a), "L'évaluation des systèmes d'information : un état de l'art à la lumière des approches de la variance et processuelles," *Management et Avenir*, vol.74, pp. 33–51.
- Michel S., et Cocula F. (2014b), "Adaptation au domaine bancaire du modèle d'évaluation du succès des systèmes d'information (ISSM) de Delone et McLean," *Systèmes d'information et Management* vol.19, n.1, pp. 7–49.

- Nicolaou A. I. (2000), "A Contingency Model of Perceived Effectiveness in Accounting Information Systems: Organizational Coordination and Control Effects", *International Journal of Accounting Information Systems*. Vol. 1, pp. 91-105.
- Nicolaou A.I. (2004), 'Quality of Post-Implementation Review for Enterprise Resource Planning Systems', *International Journal of Accounting Information Systems*, vol.5, n.1, pp. 25-49.
- NyengueEdimo, P. (2006). L'organisation du système d'information comptable des entreprises camerounaises : essai d'observation et interprétation des pratiques. Doctorat en Sciences de Gestion, Université Bordeaux IV.
- Petter S., Delone W. H. et Mclean E. R. (2008), "Measuring Information Systems Success: Models, Dimensions, Measures, and Interrelationships," *European Journal of Information Systems*, vol .17, n.3, pp. 236–263.
- Petter S., Delone W. H., et McLean E. R. (2013). "Information Systems Success: The Quest for the Independent Variables," *Journal of Management Information Systems*, vol.29, n.4, pp. 7–62.
- Petter S., Delone, W. H., and Mclean E. R. (2012), "Journal of the Association for Information Systems the Past, Present, and Future of 'IS Success,'" *Journal of the Association for Information Systems* vol.13, May 2012, pp. 341–362.
- Priya et Longnathan (2016), "Impact of Accounting Information for Management Decision Making", *international journal of applied research*, vol. 2 , n.5 ,pp. 171 -174.
- Ravichandran T. et Rai A. (2000), "Quality Management in Systems Development: An Organizational System Perspective" *MIS Quarterly*, vol.24, n.3.
- Raymond L. (1985), "Organizational Characteristics and MIS Success in the Context of Small Business. *MIS Quarterly*, vol.9, n.1, pp.37-52.
- Raymond L. (1988), «La sophistication des systèmes d'information en contexte de PME :une approche par le portefeuille d'applications», *Canadian Journal of administrative Sciences*, vol. 5, n.2.
- Raymond L. (2000), « L'impact des systèmes d'information sur la performance de l'entreprise ». In Rowe F. Ed, *Faire de la recherche en systèmes d'information, chapitre 17*, Editions Vuibert, pp. 301-320.
- Raymond L. et MenvielleW.(2000), « Gestion des technologies de l'information et des affaires électroniques dans les PME », Rapport de veille-synthèse présenté à Développement, économique Canada, Université du Québec à Trois-Rivières, Institut de Recherche sur les PME 100 pages.
- Raymond L., Croteau A.M. et Bergeron F. (2010), « La performance des TI expliquée par leur rôle stratégique, leur gestion et leur utilisation », *Le 15ème colloque de l'AIM*, La Rochelle France.
- Reix R. (2004), *Systèmes d'information et management des organisations*, Vuibert.
- Ross .A. (1973), "The Economic Theory of Agency: The principal's Problem", *The American Economic Review*, Vol. 63, n. 2, pp. 134-139.

- Saira, K., Zariyawati, M. A., & Annuar, M. N. (2010), "Information system and firms' Performance: The case of Malaysian small medium enterprises." *International Business Research*, vol.3, n.4, pp. 28-35.
- Salehi M., Rostami V. et Mogadam A. (2014), "Usefulness of Accounting Information System in Emerging Economy: Empirical Evidence of Iran". *International Journal of Economics and Finance*, vol.2, n.2.
- Sathe V. (1975), « Contingency theories of organizational », In *Managerial Accounting: The Behavioral Foundations* Ed, Livingstone J.-L., Colombus: Grid, pp. 51-63.
- Shagari S. L., Abdullah A. et Saat R. M. (2017), "The Influence of System Quality and Information Quality on Accounting Information System (AIS) Effectiveness in Nigerian Banks. *International Postgraduate Business Journal*, vol.7, n.2, pp. 58-74.
- Simon H. (2003), « De la rationalité substantive à la rationalité procédurale " (traduction Française de l'article de Simon) publier en 1973, *Revue PISTEST*, octobre, n.3.
- Simon, H. (2008), Rational Decision Making in Business Organizations, in *Models of Bounded Rationality*, vol.2.
- Tondeur H. et 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/Tome 9, p.29-52.
- Treacy M. E.(1985), "An empirical Examination of a Causal Model of User Information Satisfaction", *Center for Information Systems Research*, Sloan School of Management, Massachusetts Institute of Technology.
- Wang R.Y. et Strong D.M. (1996), "Beyond Accuracy: What Data Quality Means to Data Consumers". *Journal of Management Information Systems*, vol.12, n. 4, pp. 5-33.
- Wang Y.S. et Liao Y.W. (2008), "Assessing Government Systems Success: a Validation of the Delone and McLean Model of Information Systems Success". *Government Information Quarterly*, vol.25, n. 4, pp. 717-733.
- Ziemba E. et Oblakl (2013), « Critical Success Factors for ERP Systems Implementation in Public Administration », *Interdisciplinary Journal on Information Knowledge and Management*, vol.8, pp.1-19.