

Accounting Information System and Global Performance of Industrial Organizations in Cameroon

Yvette Nathalie OMBOM¹ and Isaac Bernard Ndoumbe Berock²

¹ Université de Douala

Received: 9 December 2019 Accepted: 31 December 2019 Published: 15 January 2020

Abstract

This paper aims to identify the link between the quality of the Accounting Information System and Performance within industrial organizations. Building on the model of Ives, Hamilton and Davis (1980) and Raymond (1984), this study focusses on five Cameroonian industrial companies. The results from the analysis of the collected data enable us to identify some performance mechanisms and to propose a Cameroonian model of global performance based on the Accounting Information System.

Index terms— accounting information system, industrial organization, global performance

Plusieurs études empiriques soutiennent l'existence d'une relation positive entre les pratiques d'informations des entreprises et leur performance (Daft et al, 1988; ??rpen, 1993). Si les travaux de Rai et al, ??1996), Bharadwaj (2000), Damanpour et Gopalakrishnan ??2001), n'ont pas trouvé de relation positive entre le système d'information comptable et la performance financière, moins encore la performance économique, ceux de Naranjo-Gil (2004), Ismail et King (2005), Urquía et al (2011) ont identifié une relation positive significative entre le système d'information comptable et la performance financière. Leurs recherches se sont basées sur la théorie de la contingence pour montrer que le mode d'organisation comptable de l'entreprise a un impact sur l'atteinte de ses objectifs.

Toutefois, force est de constater que ces travaux antérieurs sont entachés de plusieurs limites telles que l'utilisation exclusive des indicateurs financiers pour mesurer la performance, la prise en compte du système d'information comptable comme un bloc d'informations homogènes, la faible prise en compte du facteur environnement, et la méthodologie toujours déductive voire quantitative (Gerdin et Greve, 2004). Très peu d'études adoptent une approche mixte ??Tort, 2000 ; ??amara, 2004), ou une approche inductive/interprétative/constructiviste combinée à une méthode d'analyse qualitative (El orf, 2012). Pourtant, l'objectif dans la recherche en systèmes d'information en général et en système d'information comptable en particulier consiste à construire la réalité sur la base des discours des acteurs, de façon à mieux comprendre la nature du problème. Dans un tel contexte, une approche inductive/qualitative semble plus appropriée.

Il convient de préciser que les travaux cités ont été réalisés outre-mer. Au Cameroun les réalités économiques et socioculturelles sont différentes.

1 La performance : Une Finalité du Système D'information Comptable

La performance est très essentielle à la pérennité de l'entreprise industrielle, et se juge au travers de critères très variés pour répondre aux attentes des parties prenantes à toute organisation (clients, salariés, actionnaires, fournisseurs, tiers ...).

4 A) LE RÔLE DE LA DIFFÉRENCIATION COMPTABLE SUR LA PERFORMANCE GLOBALE DE L'ENTREPRISE INDUSTRIELLE

2 a) La Performance : Un Concept Polysémique

Des multiples définitions élaborées sur la performance (Pesqueux (1996), Bourguignon (2000), Bouquin (2004)), il ressort qu'elle est un résultat obtenu grâce à la combinaison de trois éléments qui sont l'économie, l'efficacité et l'efficience. En plus, il n'existe pas une seule performance, mais des composantes de la performance.

3 b) Les mesures de la performance

La performance doit être mesurable (Lebas, 1995), mais cela demeure difficile. De façons générales, on distingue la performance quantitative (performance économique ou financière) et la performance qualitative (qui dépend de plusieurs éléments non financiers).

Ainsi, la performance d'une entreprise peut être mesurée à partir d'indicateurs financiers tels que le Résultat Avant Impôt (RAI), le Fonds de Roulement (FR), (ROA), l'Economic Value Added (EVA), etc? (Chong, 1996). Bien que ces mesures financières soient simples, objectives, faciles à enregistrer au plan informatique, il leur est reproché d'être historiques, imprédictibles sur la performance future, et non compétitives (Kaplan et Norton, 2001; ??ombs et al, 2004). Puisque l'entreprise est devenue davantage interdépendante avec son environnement externe, il faut compléter les critères exclusivement financiers et économiques par des facteurs qualitatifs comme la qualité, la satisfaction des clients, l'innovation, qui sont d'importants indicateurs des perspectives de croissance de l'entreprise (Eccles, 1999) (Gerdin, 2005). Il est également nécessaire d'évaluer les systèmes d'information comptables à travers la différenciation et l'intégration, puisque à l'heure actuelle, ces deux situations constituent les indices de qualité d'un système d'information comptable. L'impact du système d'information comptable sur la performance globale de l'entreprise peut être perçu sous trois angles, qui seront examinés dans cette section:

-D'abord, à travers la différenciation qui est le découpage du service comptable en sous unités correspondant à l'environnement, suivant la taille de l'entreprise (1) -Ensuite, à partir de l'intégration informaticocomptable c'est-à-dire l'utilisation de la technologie pour appuyer le service comptable (2). -Enfin, en fonction de la structure, de la stratégie, et des modes de coordination de l'entreprise pour prendre en compte le rôle de l'individu au travail (3).

4 a) Le rôle de la différenciation comptable sur la performance globale de l'entreprise industrielle

Au Cameroun, l'utilisation des méthodes de comptabilité traditionnelle est fréquente dans les entreprises de la branche agro-alimentaire, l'industrie les structures sont de petite taille. L'apport d'un système d'information comptable de qualité pour ce type d'entreprise donne la capacité aux acteurs de conceptualiser et de mesurer sa valeur et son impact sur la performance globale (opérationnelle, concurrentielle, financière et sociale).

D'après la théorie systémique, l'entreprise est un système qui peut être subdivisé en plusieurs sous systèmes et pour le caractériser, il faut le différencier. Selon Lawrence et Lorsch, la différenciation est le découpage d'un système en plusieurs sous-systèmes distincts. Ce découpage permet à chaque unité de mesurer sa performance. Le système d'information comptable peut être divisé en plusieurs sous-systèmes (achats, ventes, saisie des opérations, budgets, contrôle de gestion, analyse des coûts, etc.). Dans cette différenciation, la taille et l'environnement jouent un rôle majeur (Lawrence et Lorsch, 1967;Blau, 1970;Kalika, 1988;Bidan, 2003). Il revient ensuite aux sous systèmes comptables de s'approprier les informations et de sélectionner celles qui leur conviennent. A ce moment, il est plus facile d'isoler la performance par fonctions.

Nos cinq cas d'entreprise appartiennent au secteur industriel et sont présentés dans le tableau qui suit: Pour y répondre, nous avons en deux étapes. Dans un premier temps, nous avons ressorti la relation entre les situations de différenciation/intégration des systèmes comptables et la performance globale de l'entreprise. A cet effet, les résultats de nos enquêtes de terrain ont révélé dans un premier temps que la différenciation de la comptabilité permet de mesurer la contribution de chaque poste comptable aux résultats et de supporter la prise de décision et l'action managériale. En suite que l'intégration des technologies liées à l'information témoigne du fait que l'entreprise est un système sociotechnique et modifie la structure organisationnelle du département de la comptabilité, ce qui oriente les acteurs comptables vers un rôle plus actif dans le processus de prise de décisions. Enfin ces résultats font état de ce que la structure associée à la stratégie et aux modes de coordinations adoptés dans l'entreprise permettent de comprendre que l'entreprise est toujours à la recherche d'une structure organisationnelle qui assure l'adaptation aux conditions de l'environnement.

Dans un second temps, nous avons validé dans notre étude le cadre conceptuel de performance des systèmes d'information développé par Ives, Hamilton et Davis (1980), et raffiné par Raymond (1984).Les éléments qui sont ressortis de nos enquêtes de terrain ont permis d'élaborer un modèle de performance globale du système d'information comptable en contexte camerounais.

Les résultats ainsi obtenus dans cette étude nous ont permis d'atteindre l'objectif de cette recherche qui était de vérifier si les situations de différenciation et d'intégration des systèmes comptables étudiés ont un effet sur la performance globale des entreprises observées. La performance est un impératif de toute entreprise. Pour que cette performance soit globale et effective, le système d'information comptable doit nécessairement comporter des facteurs organisationnels, informationnels et individuels.

Introduction

Le système d'information comptable est considéré comme « un ensemble organisé de structures, moyens et acteurs permettant de produire des données comptables (obligatoires et facultatives, historiques et prévisionnelles) utilisées par les dirigeants des PME pour gérer leur entreprise » (Chapellier et Mohammed, 2010). Dans un impératif de performance, il peut endosser trois finalités : Une finalité de contrôle de conformité,

Figure 1:

Accounting Information System and Global Performance of Industrial Organizations in Cameroon Account
6 Différenciation du système d'information comptable b) Différenciation du système d'information comptable

Global

Journal
of
Management
and
Business
Research

Volume
XX

Issue

I
Version

I
Year
2020

(
)

D
8

Global

Journal
of
Management
and
Business
Research

Volume
XX

Issue

I
Version

I
Year
2020

(
)

D

- 100 [Crozier et al. ()] , M Crozier , E Friedberg , ; « L'acteur , Le Système . 1977. Paris. (Edition du seuil)
- 101 [Innovative Space of Scientific Research Journals (2013)] , *Innovative Space of Scientific Research Journals* Sep.
- 102 2013. (1) p. .
- 103 [Bouquin ()] H Bouquin . *Comptabilité de gestion* » , (Paris) 2004.
- 104 [Chapellier and Mohammed ()] P Chapellier , A Mohammed . « *Les pratiques comptables des dirigeants de PME*
- 105 *Syriennes dans un contexte de libéralisation de l'économie* », 31ème Congrès de l'Association Francophone de
- 106 *Comptabilité (AFC)*, (Nice) 2010.
- 107 [Kaplan and Norton ()] R S Kaplan , D P Norton . *Comment utiliser le tableau de bord prospectif*, 2001. (Pour
- 108 créerune)
- 109 [Kalika ()] of *Collection Gestion, Série Politique générale, finance et marketing ? Collection Gestion*, P Kalika
- 110 . 1988. *Économica*. 33. (« Structures d'entreprises: réalités, déterminants, performances)
- 111 [Orf ()] El Orf , L . « *Différenciation et intégration des systèmes comptables: Une étude typologique. Business*
- 112 *administration*, 2012. 2012. French. (Conservatoire national des arts et métiers -CNAM)
- 113 [Devaraj and Kohli ()] 'Performance impacts of information technology: Is Actual Usage the missing link'. S
- 114 Devaraj , R Kohli . *Management Science* 2003. 49 (3) p. .
- 115 [Abdel-Kader and Luther ()] 'the impact of firm characteristics on management accounting practices: A UK-
- 116 based empirical analysis'. M Abdel-Kader , R Luther . *British Accounting Review* 2008. 40 (1) p. .
- 117 [Blau ()] '« A formal theory of differentiation in organization'. P-M Blau . *American Sociological Reviews* 1970.
- 118 35 (2) p. .
- 119 [Ives et al. ()] '« A framework for research in computer-based management information systems'. B Ives , S
- 120 Hamilton , G B Davis . *Management Science* 1980. 26 (9) p. .
- 121 [Bhawaraj (2000)] '« a resource-based perspective on information technology capability and firm performance :
- 122 an empirical investigation'. A S Bhawaraj . *MIS quarterly* 2000. March. 24 p. .
- 123 [Combs et al. ()] '« A strategic groups approach to the franchising performance relationship'. J G Combs , D
- 124 Ketchen , V Hoover . *Journal of Business Venturing* 2004b. 19 p. .
- 125 [Eisenhardt ()] '« Building Theories from case study research'. K M Eisenhardt . *Academy of Management Review*
- 126 1989. 1989. 14 (4) p. . Stanford University
- 127 [Daft et al. (1988)] '« Chief Executive Scanning, Environmental Characteristics, and Company Performance: An
- 128 Empirical Study'. R L Daft , J Sormunen , D Parks . *Strategic Management Journal* 1988. Mar. -Apr., 1988.
- 129 9 (2) p. .
- 130 [Ismail and King ()] '« Firm performance and AIS alignment in Malaysian SME's'. N A Ismail , M King .
- 131 *International Journal of Accounting Information Systems* 2005. 6 p. .
- 132 [Gerdin and Greve ()] '« Forms of contingency fit in management accounting research-a critical review'. J Gerdin
- 133 , J Greve . *Organizations and Society* 2004. 29 p. .
- 134 [Combs et al. ()] '« Franchising: A review and a venues to greater theoretical diversity'. J G Combs , S Michael
- 135 , G Castrogiovanni . *Journal of Management* 2004a. 30 p. .
- 136 [Bresnahan and Hitt ()] '« information technology, Workplace Organization, and the Demand for skilled Labor:
- 137 Firm-Level evidence'. T F Bresnahan , E Hitt , LM . *Quarterly journal of Economics* 2002. 117 p. .
- 138 [Duais ()] '« L'impact des technologies d'information et de communication sur la qualité du système
- 139 d'information comptable: Cas des PME à la ville Ibb (Yémen)'. Al Duais . *International Journal of Innovation*
- 140 *and Applied Studies* 2028-9324. 2013.
- 141 [Beldi et al. ()] « *L'utilisation de l'information comptable par les managers. Proposition d'une grille d'analyse*
- 142 *fondée sur la théorie de la structuration*, A Beldi , W Cheffi , F Wacheux . 2006.
- 143 [Ghorbel ()] « *Le design du système d'information comptable dans les PMI tunisiennes : une modélisation*
- 144 *contingente*, J Ghorbel . 2012. 2012. Congrès International et Francophone en Entrepreneuriat et PME
- 145 [Eccles ()] '« Le manifeste de l'évaluation des performances, in Les systèmes de mesure de la performance'. R G
- 146 Eccles . *Harvard Business Review* 1999. (Éditions de l'Organisation, 2559 pages)
- 147 [Gerdin ()] « *Management accounting system design in manufacturing departments: an empirical investigation*
- 148 *using a multiple contingencies approach*», *Accounting, Organization and Society*, J Gerdin . 2005. 30 p. .
- 149 [Chong ()] « *Management accounting systems, task uncertainty and managerial performance: a research note*, V
- 150 K Chong . 1996. *Organizations and Society*. 21 p. .
- 151 [Child ()] '« Organizational structure, environment and performance-the role of strategic choice'. J Child .
- 152 *Sociology* 1972. 6 p. .
- 153 [Davis ()] '« The changing organisational structure and individual responsibilities of managerial accountants: A
- 154 case study'. S Davis , T . *journal of Managerial Issues* 2000. 12 p. 4.

- 155 [Bidan ()] « *Vers une intégration du système d'information de gestion de l'entreprise de taille moyenne ?* »,
156 *doctorat en sciences de gestion*, M Bidan . 2003. (université de Nantes)
- 157 [Bourguignon ()] '«Performance et contrôle de gestion», *Encyclopédie de Comptabilité*. A Bourguignon .
158 *Contrôle de gestion et Audit*, 2000. p. .
- 159 [Damanpour and Gopalakrishnan (2001)] '«The Dynamics of the Adoption of Product and Process Innovations
160 in Organizations'. F Damanpour , S Gopalakrishnan . 10.1111/joms.2001.38.issue-1/issuetoc. *Journal of*
161 *Management Studies* 2001. January 2001. 38 (1) p. .
- 162 [Orf and Tort ()] «*Une synthèse des travaux sur les systèmes d'information comptables en France : état des lieux*
163 *et pistes de recherche*, El Orf , L Tort , E . 2006. 2006. Association Francophone de Comptabilité.