

La performance publique à l'épreuve de la qualité de l'information comptable : une analyse au cœur de la circonscription financière du Nord

Public performance in the context of the quality of accounting information: an analysis focusing on the Northern Financial circumscription.

Auteur 1 : MOHAMADOUL MOUSTAPHA,

Auteur 2 : MOHAMMADOU Hamidou Bello,

MOHAMADOUL MOUSTAPHA (FSEG-Université de Garoua, Ph D en Sciences de Gestion)
Université de Garoua / Faculté des Sciences Economiques et de Gestion, Cameroun.

MOHAMMADOU Hamidou Bello (FSEG-Université de Ngaoundéré, Doctorant en Sciences de Gestion)
Moniteur à l'Université de Garoua / Faculté des Sciences Economiques et de Gestion, Cameroun

Déclaration de divulgation : L'auteur n'a pas connaissance de quelconque financement qui pourrait affecter l'objectivité de cette étude.

Conflit d'intérêts : L'auteur ne signale aucun conflit d'intérêts.

Pour citer cet article : MOHAMADOUL .M & MOHAMMADOU .H B (2026) « La performance publique à l'épreuve de la qualité de l'information comptable : une analyse au cœur de la circonscription financière du Nord », African Scientific Journal « Volume 03, Num 37 » pp: 2046 – 2081.



DOI : 10.5281/zenodo.22029637
Copyright © 2026 – ASJ



Résumé

Cette recherche analyse dans quelle mesure la qualité des données et rapports comptables détermine la performance globale des administrations de la Circonscription Financière du Nord. La recherche examine la corrélation entre la pertinence et la fiabilité de l'information comptable et le couple efficacité et efficience opérationnelles. Mobilisant une démarche hypothético-déductive, l'étude applique un modèle d'équations structurelles, pour tester les hypothèses formulées, sur un échantillon de soixante-quinze responsables de la chaîne de production d'information comptables dans les administrations. Elle démontre que la pertinence et la fiabilité de l'information comptable influencent positivement la performance. De plus, le respect des délais de disponibilité et le faible taux d'erreurs comptables agissent comme des variables médiatrices significatives dans ces relations. Les résultats confirment la validité du modèle, validant les hypothèses formulées. Ils soulignent que la qualité comptable constitue le socle informationnel permettant une gestion interne optimisée et une reddition de comptes exemplaire. En restaurant l'intégrité informationnelle, la qualité comptable devient un levier stratégique, favorisant une gouvernance financière transparente et rigoureuse pour optimiser durablement la performance globale des administrations publiques.

Mots clés : *Qualité, Information comptable, performance, administrations publiques, Circonscription.*

Abstract

This research analyzes the extent to which the quality of accounting data and reports determines the overall performance of the administrations within the Northern Financial circonscription. The research examines the correlation between the relevance and reliability of accounting information and operational effectiveness and efficiency. Employing a hypothetico-deductive approach, the study applies a structural equation model to test the formulated hypotheses on a sample of seventy-five managers in the accounting information production chain within the administrations. It demonstrates that the relevance and reliability of accounting information positively influence performance. Furthermore, adherence to deadlines for data availability and a low rate of accounting errors act as significant mediating variables in these relationships. The results confirm the validity of the model, validating the formulated hypotheses. They highlight that accounting quality constitutes the informational foundation enabling optimized internal management and exemplary accountability. By restoring informational integrity, accounting quality becomes a strategic lever, fostering transparent and rigorous financial governance to sustainably optimize the overall performance of public administrations.

Keywords: *Quality, Accounting information, Performance, Public administrations, Financial circonscription.*

Introduction

L'adoption du budget-programme au Cameroun en 2013 a transformé la gestion publique, élevant la qualité comptable au rang de levier stratégique pour piloter la performance, maîtriser les décisions et structurer le cycle PPBS, érigé en référence budgétaire incontournable par Ahsina (2011). Souvent jugée structurellement inefficace comparativement au secteur privé (Grout et Stevens, 2003), l'administration publique sous l'impulsion du NMP (Simonet, 2011) se heurte à des défaillances comptables (Nkou et Mbang, 2020) qu'il urge de corriger via la technologie et le contrôle interne. Pilier du NMP, la qualité comptable dépasse la simple conformité pour exiger une information fiable garantissant la reddition des comptes, dont l'opacité érode la confiance, entrave la performance et exige une intégrité informationnelle restaurée (Tchuigoua, 2017).

La performance évalue l'aptitude d'une administration à accomplir ses missions et à satisfaire les besoins collectifs par une gestion efficiente et efficace des ressources publiques (Poulin et al., 1994 ; Talkhokhet et Moutmihi, 2020). Le Nouveau Management Public impose une mue radicale sous le paradigme du « moins d'État, mieux d'État » (Keraudren, 1993 ; Bartoli et Hervé, 2011 ; Hood, 1991 ; Pollitt et Bouckaert, 2011), requérant un contrôle rigoureux (Hood, 1995) et le renforcement des capacités professionnelles, de la digitalisation et du contrôle interne (Tchakounte et al., 2018 ; Mbaku, 2020).

La qualité des informations comptables revêt une importance capitale dans la gestion des administrations publiques tant pour la transparence que pour l'efficacité des services rendus aux citoyens. Au Cameroun, et plus particulièrement dans la Région du Nord, cette question devient une actualité brûlante en raison des défis socio-économiques et la nécessité d'un bon usage des ressources publiques. En effet une comptabilité rigoureuse et fiable est essentielle pour garantir la responsabilité financière, la bonne gouvernance et la confiance des citoyens en vers les institutions. Dans ce contexte, ce travail se propose d'explorer la relation entre la qualité de l'information comptable et la performance des administrations publiques de la Circonscription Financière du Nord, qui présente des caractères spécifiques et enjeux propres. Ainsi, l'objet de ce travail est d'examiner la corrélation existant entre la fiabilité ainsi que la pertinence des données comptables et le couple « *efficacité et efficience opérationnels* » au sein des services publics. En effet, la question principale à laquelle notre recherche entend répondre est de cerner dans quelle mesure la qualité des données et des rapports comptables générés par les institutions publiques détermine-t-

elle leur niveau de performance globale ? L'objectif de cette étude est **d'analyser dans quelle mesure la production d'une information comptable fiable et pertinente constitue un levier d'optimisation de la performance dans le pilotage des administrations de la Circonscription Financière du Nord**. Après avoir exposé le cadre conceptuel et théorique relatif à la qualité de l'information comptable et à la performance publique, nous présenterons l'itinéraire méthodologique rigoureux ayant permis d'opérationnaliser les variables de notre modèle de recherche. Enfin, nous nous attèlerons à l'analyse empirique et à la discussion des résultats, pour cerner l'influence de la pertinence et de la fiabilité comptables sur la performance globale des administrations.

1. La multidimensionnalité conceptuelle de la qualité de l'information comptable et de la performance des administrations publiques

La performance globale des institutions publiques trouve son ancrage fondamental dans la rigueur de leur système d'information. En effet, la qualité et la transparence des rapports comptables ne constituent pas de simples obligations normatives, mais bien le pivot stratégique déterminant l'efficacité des décisions et l'optimisation des ressources. Nous nous proposons d'analyser la multidimensionnalité conceptuelle de l'information comptable et de la performance au sein des administrations publiques.

1.1. L'exigence de qualité dans la production des informations comptables

L'information comptable, définie comme une donnée chiffrée issue de phénomènes économiques (Bruns et al., 1993), transcende les seuls flux de trésorerie (Atangana Otele, 2018 ; Nkoa, 2019 ; Owona Ndong, 2021) en intégrant la comptabilité d'engagement (Bierman, 1992 ; Nkoa, 2019). Sur un plan managérial, elle constitue un socle normé et libéré de toute altération, garantissant sa lisibilité pour les parties prenantes et affirmant sa double portée sociale et économique.

Le processus de construction des états financiers (Michaïlesco, 2000 ; Nkoa, 2019) s'articule en quatre phases liées à la théorie de l'agence : la définition des objectifs, la collecte et le traitement collaboratif des données, la communication financière cruciale malgré les pressions exogènes bancaires publiques, et enfin la comparaison-rétroaction assurant l'amélioration continue des pratiques.

Ce cadre processuel permet aux administrations d'élaborer des états financiers fiables et pertinents, s'inscrivant dans le Nouveau Management Public comme un instrument de pilotage stratégique optimisant l'allocation des ressources et l'imputabilité des gestionnaires (Tchankou, 2017). Toutefois, la comptabilité créative ou gestion des résultats (Casta, 1997) dégrade cette fiabilité financière, altérant la prise de décision et érodant la confiance des parties prenantes.

La qualité de l'information repose sur quatre caractéristiques fondées sur les investisseurs (pertinence, fiabilité, intangibilité, comparabilité), difficiles à atteindre parfaitement et nécessitant d'arbitrer l'importance relative et le seuil indispensable (Michaïlesco, 2009 ; Ama Tutu Muna, 2020). Cette étude retient la pertinence — capacité d'influencer les décisions en évaluant ou corrigeant les événements — et la fiabilité, fondée sur l'absence de biais, la substance des faits, la vérifiabilité, l'objectivité, la prudence et l'exhaustivité.

Bien que la normalisation ne propose pas de définition univoque, elle s'articule sur la régularité garantissant conformité et comparabilité, et la sincérité exigeant une application loyale par des comptables de bonne foi (Michaïlesco, 2009 ; Boeuf, 2021 ; Colasse, 2007 ; Owona, 2016). Cette sincérité exige objectivité, vérifiabilité, exhaustivité et prudence (Vickrey, 1985 ; Kamdem, 2012), faisant de la qualité comptable le pivot complexe de la performance au sein des services publics.

1.2. La quête de la performance dans l'administration publique camerounaise

L'utilité décisionnelle de l'information comptable, loin d'être un simple alibi (Boussard, 1997 ; Mfoulou Olugu, 2022), constitue le socle de la performance publique en dépassant la stricte conformité normative grâce à une gouvernance interne transparente et une reddition de comptes optimale. Centrale dans le management contemporain, la performance publique intègre des indicateurs du secteur privé et se définit, selon Bourguignon (1996), comme une construction multidimensionnelle englobant à la fois les processus, les actions et les résultats obtenus.

Si le management classique vise la rentabilité (de la Villarmois, 2001), le secteur public privilégie l'efficacité (atteindre les objectifs) et l'efficience (respecter les ressources), résumées par Drucker (1964) comme « faire les bonnes choses » et « faire les choses de la bonne façon » (Commarmond et Exiga, 1998). Concevant l'organisation comme un système de coordination rationnelle (Barnard, 1968), l'analyse s'appuie sur le « triangle de la performance » de Gilbert (1980), articulant l'efficacité (objectifs-résultats), l'efficience (résultats-moyens) et la pertinence (moyens-objectifs).

Ainsi, la qualité de l'information comptable par sa fiabilité et sa pertinence devient le socle permettant d'ajuster l'allocation des ressources et de mesurer l'atteinte des finalités. La performance est donc une notion contingente et relative : elle dépend strictement de la définition préalable des objectifs et du contexte environnemental. En intégrant la mesure comptable au pilotage, les administrations publiques peuvent passer d'une gestion intuitive à une performance globale, dynamique et hautement stratégique.

2. De la qualité des données comptables à la performance publique

La relation indéniable entre l'information comptable et la performance des administrations publiques, axée sur la précision et la rapidité des données de haute qualité (Sauvagé, 1997), est essentielle pour évaluer les risques et éclairer les décisions financières. Bien qu'elle ne soit pas exhaustive, l'information comptable demeure fondamentale dans le processus décisionnel (Rougès, 2009), les états financiers offrant une vue d'ensemble indispensable de la santé, de la rentabilité et de la solvabilité de l'entité.

2.1. Les effets de l'information comptable pertinente et disponible sur la performance des administrations publiques

Dans le cadre du Nouveau Management Public, la comptabilité s'impose comme un levier stratégique pour transformer la gestion étatique. La pertinence de l'information produite devient centrale, car elle conditionne la capacité des décideurs à piloter les organisations vers une performance accrue. Selon Hepworth (2003), des données pertinentes permettent une prise de décision éclairée, optimisant l'allocation des ressources. Cette exigence de précision renforce la légitimité institutionnelle ; ainsi, Bovens (2007) et Heald (2003) soulignent que la clarté financière nourrit la confiance citoyenne tout en instaurant une culture de responsabilité indispensable au fonctionnement démocratique.

Hyndman et Anderson (2016) établissent un lien positif entre rigueur comptable et efficacité, tandis que l'intégration de systèmes modernes, notamment la digitalisation, accroît la fiabilité des services (Royo et Guardia, 2010). Parallèlement, l'adoption de normes internationales de reporting favorise la comparabilité et une supervision accrue (Graham et Smith, 2018). Enfin, Meyer et Gupta (2014) précisent que des données pertinentes permettent d'évaluer les programmes, alors que Cohen et Piga (2015) voient en ces indicateurs un moyen crucial pour identifier les gisements d'efficience.

La qualité comptable constitue ainsi le socle informationnel garantissant une gestion interne optimisée et une reddition de comptes exemplaire.

La pertinence permet une réallocation agile des ressources, à condition que l'information soit disponible dans des délais raisonnables (Sauvag , 1997 ; Rougès, 2009 ; Hepworth, 2003). La qualité intrinsèque des données ne produit ses effets que si cette temporalité est maîtrisée, garantissant leur valeur lors des arbitrages (Bovens, 2007 ; Heald, 2003). Cette synchronisation entre production comptable et cycle décisionnel transforme les données en outils de pilotage stratégique (Hyndman et Anderson, 2016 ; Royo et Guardia, 2010).

Dès lors, cette pertinence rationalise les processus en limitant les asymétries informationnelles sources de lourdeurs (Graham et Smith, 2018). Lorsque les délais sont optimisés, l'information devient le socle d'une gestion par résultats, ajustant les politiques en temps réel (Meyer et Gupta, 2014 ; Cohen et Piga, 2015). Cette réactivité, conditionnée par la célérité du reporting, fait de la transparence un vecteur actif de performance et de confiance (Hepworth, 2003 ; Hyndman et Anderson, 2016). Si la pertinence réduit l'incertitude, elle ne devient un moteur de performance qu'à travers sa mise à disposition temporelle (Sauvag , 1997 ; Hepworth, 2003). En tant que variable médiatrice, le respect des délais convertit la qualité théorique en capacité d'action concrète (Rougès, 2009 ; Graham et Smith, 2018). Ainsi, la performance dépend de la fluidité avec laquelle l'information parvient aux décideurs pour permettre une réallocation budgétaire agile (Royo et Guardia, 2010 ; Meyer et Gupta, 2014 ; Cohen et Piga, 2015). D'où la formulation des hypothèses suivantes :

H1 : La pertinence de l'information comptable influence positivement la performance des administrations publiques.

H2 : Le respect des délais de disponibilité de l'information exerce un effet médiateur dans la relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques.

2.2. Les effets de l'information comptable fiable et exempte d'erreurs sur la performance des administrations publiques

Dans la perspective du Nouveau Management Public, la rigueur comptable est un impératif de gouvernance. Comme le soulignent Jones et Pendlebury (2000), une comptabilité fiable fonde la transparence financière, essentielle à la confiance des citoyens et partenaires. La qualité des

données est une condition sine qua non du pilotage stratégique : David et Huse (2012) démontrent qu'elle permet une allocation efficace des ressources, alors que Lapsley (2009) avertit que des données inexactes biaisent l'évaluation des performances et nuisent à la crédibilité administrative. Cette exigence impose des normes strictes pour assurer la conformité, comme l'exposent Mahon (2014) et Nair et al. (2013). De plus, l'optimisation des fonds dépend de cette robustesse informationnelle, tandis que les audits valident la fidélité des états financiers, garantissant la responsabilité publique. Enfin, le renforcement des compétences et la sensibilisation éthique sont cruciaux pour élever la performance globale (Wright, 2017).

En somme, la fiabilité de l'information comptable est le vecteur indispensable de la performance publique. En garantissant l'exactitude des données, elle permet un pilotage fondé sur des indicateurs précis, transformant la gestion en levier d'efficacité opérationnelle. La fiabilité ne se limite pas à la conformité technique : elle fonde la légitimité des administrations, créant un cercle vertueux où la transparence renforce la confiance citoyenne, condition d'une efficacité durable des politiques publiques. Cette fiabilité assure une représentation fidèle des transactions et minimise les coûts d'agence, favorisant une allocation optimale des ressources. Par un contrôle rigoureux du taux d'erreurs, les administrations renforcent leur légitimité et la précision de leurs prévisions, piliers de leur viabilité financière (David et Huse, 2012 ; Lapsley, 2009 ; Mahon, 2014).

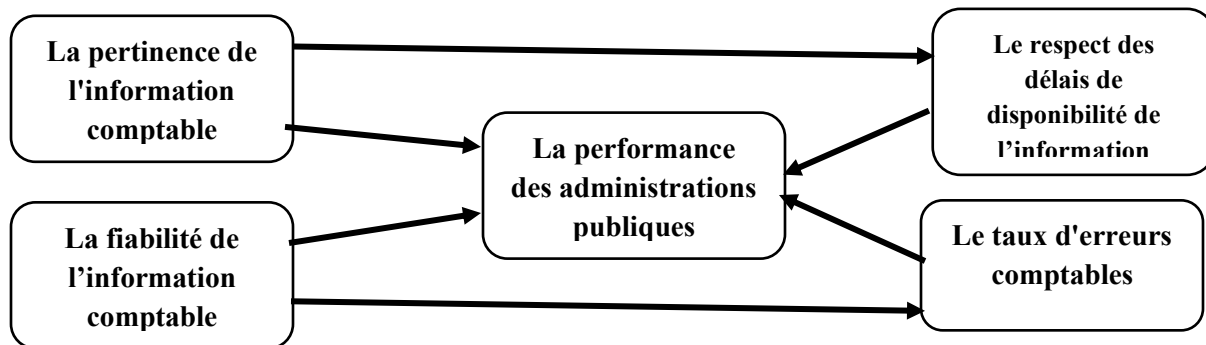
Parallèlement, la rigueur des processus comptables agit comme un mécanisme de contrôle interne limitant les marges discrétionnaires, renforçant la transparence. Cette précision, mesurable par la diminution des anomalies, est un levier stratégique pour accroître la performance par le pilotage de la donnée (Nair et al., 2013). Ainsi, produire des informations exemptes de biais devient un indicateur de maturité managériale. Si la fiabilité garantit l'intégrité, c'est la réduction effective du taux d'erreurs qui convertit cette qualité en performance mesurable. Ce taux traduit le niveau d'asymétrie informationnelle : une fiabilité élevée le réduit mécaniquement, dissipant les incertitudes décisionnelles et accroissant l'efficacité des services. La réduction des erreurs est donc le mécanisme opérationnel par lequel la qualité comptable se traduit en efficacité administrative. D'où la formulation des hypothèses suivantes :

H3 : La fiabilité de l'information comptable influence positivement la performance des administrations publiques.

H4 : Le taux d'erreurs comptables exerce un effet médiateur dans la relation entre la fiabilité de l'information et la performance des administrations publiques.

La formulation des hypothèses nous permet de proposer un modèle conceptuel de recherche comme suit :

Figure 1 : Modèle conceptuel de recherche



Source : Modèle adapté des bases des hypothèses

1. L'itinéraire méthodologique pour l'évaluation de l'effet de la qualité de l'information comptable sur la performance globale

La démarche méthodologique constitue le socle indispensable garantissant la validité des résultats pour examiner la corrélation entre la qualité des données comptables et la performance opérationnelle dans les services publics. S'inscrivant dans un courant explicatif (Thiétart et al., 2014) et dictée par l'objectif de cerner l'incidence de la qualité comptable, cette recherche adopte une démarche hypothético-déductive pour valider un modèle théorique dans les administrations du Nord-Cameroun. L'approche déductive ou positiviste consiste à partir d'un corpus de connaissances scientifiques existantes (théories ou concepts) pour construire des hypothèses de recherche qui seront, par la suite, testées empiriquement. C'est donc une logique de vérification du degré de réalisme ou de prédiction des théories existantes, contribuant ainsi à l'évolution de la connaissance (Popper, 1998). L'approche déductive est privilégiée pour des recherches ayant pour objectif de valider ou de justifier un phénomène scientifique. Dans le cadre du présent travail, nous adoptons, compte tenu de nos objectifs de recherche, l'approche déductive. En effet, il faut rappeler que cette démarche consiste à partir des connaissances théoriques pour émettre des hypothèses qui seront par la suite soumises à l'épreuve des faits. Ce choix est justifié par l'état d'avancement des connaissances théoriques sur les concepts de notre recherche et la présence des hypothèses.

Face aux contraintes d'accès et temporelles, l'échantillonnage de convenance (Carbone, 2005 ; Thiétart et al., 2014) a permis de cibler des gestionnaires, directeurs financiers, contrôleurs de gestion et experts comptables à Garoua. La collecte repose sur un questionnaire structuré (Evrard et al., 2003) élaboré selon Churchill (1979) afin de garantir la qualité des informations primaires et l'exploitabilité des analyses.

Privilégiant des questions fermées, le questionnaire opérationnalise les variables en intégrant le taux de réponse et le mode d'administration. Les variables sont codées via des échelles de Likert de 4 et 5 points, de 1 (« Absolument pas d'accord ») à 5 (« Absolument d'accord ») ; et des variables dichotomiques codées 1 et 2, dont l'ensemble des rubriques est présenté dans le tableau suivant.

Tableau 1: Rubrique des questionnaires

Variables observées	Questions correspondantes
Variation d'identification du répondant	Q1, Q2, Q3, Q4, Q5, Q6, Q7, Q8, Q9, Q10 (V1, V2, V3, V4, V5, V6, V7, V8, V9, V10)
La pertinence des informations comptables	Q11 (V11, V12, V13, V14, V15, V16, V17, V18, V19, V20, V21, V22, V23, V24, V25)
La fiabilité des informations comptables	Q12 (V26, V27, V28, V29, V30, V31, V32, V33, V34, V35, V36, V37)
La performance des administrations publiques	Q13 (V38, V39, V40, V41, V42, V43, V44, V45, V46, V47, V48, V49)
Le respect des délais de disponibilité	Q14 (V50, V
Le taux d'erreurs comptables	Q15

Source : adapté de la littérature par nous-même

La collecte des données s'est déroulée du 2 janvier au 10 août 2025 auprès de directeurs financiers, contrôleurs de gestion et auditeurs des administrations de la région du Nord, via des entretiens en face-à-face ou par envoi différé. Malgré la complexité de l'accès à l'information publique au Cameroun, 80 questionnaires ont été retournés sur 90 déposés. Après l'élimination de 5 exemplaires inexploitable, l'échantillon final s'élève à 75 répondants. Conformément à la loi normale centrée réduite qui autorise la généralisation dès un effectif supérieur ou égal à 30 (Thiétart et al., 2014), cet effectif assure la validité statistique requise. La rigueur du codage et la diversité des acteurs

interrogés garantissent un socle robuste et une appréhension holistique pour confronter nos hypothèses aux réalités de terrain de la Circonscription Financière du Nord.

Après avoir défini ces modalités de collecte et d'échantillonnage, la recherche se concentre sur la mesure des variables, pilier de sa validité. Suivant Churchill (1979) et Thiétart et al. (2014), les concepts théoriques ont été traduits en indicateurs observables afin de répondre à la question principale. Chaque dimension a ainsi été déclinée en items spécifiques selon l'approche de Thiétart et al. (2014). Pour quantifier ces attributs, des échelles nominales et d'intervalles ont été combinées, incluant des échelles de Likert à quatre et cinq points pour transformer les perceptions qualitatives en valeurs numériques exploitables. Le score de chaque construit, la qualité des informations comptables (fiabilité et pertinence), les variables médiatrices (taux d'erreurs et respect des délais) et le niveau de performance, est obtenu par un calcul additif des réponses. Ce calcul assigne une valeur de 1 à 5 pour les quatre premières variables et de 1 à 4 pour la performance publique, le tableau suivant en présentant le récapitulatif ainsi que les niveaux de mesure.

Tableau 2 : Récapitulatif des items de mesure de principales variables

Codes	Items de mesure	Mesures
Pertinence de l'information comptable		
PertInfo1	Les informations comptables sont utiles pour prendre des décisions financières	1) Absolument Pas d'accord, 2) Pas d'accord, 3) Neutre, 4) D'accord, 5) Absolument d'accord
PertInfo2	Les informations comptables répondent à vos besoins en matière de prise de décision	
PertInfo3	Les informations comptables sont claires et faciles à comprendre	
PertInfo4	Les informations comptables sont disponibles en temps opportun	
PertInfo5	Les informations comptables sont alignées avec les objectifs et les stratégies de votre organisation	
PertInfo6	Les informations comptables sont utilisées pour identifier les opportunités et les menaces votre organisation	
PertInfo7	Les informations comptables sont utilisées pour évaluer les risques et les opportunités	
PertInfo8	Les informations comptables sont utilisées pour identifier les domaines d'amélioration	

PertInfo9	Le niveau de détail des informations comptables est approprié pour vos besoins	
PertInfo10	Le niveau de synthèse des informations comptables est approprié pour vos besoins	
PertInfo11	Les informations comptables sont présentées de manière claire et concise	
Fiabilité des informations comptables		
Fiab_Info1	Les informations comptables sont exactes et sans erreur	
Fiab_Info2	Les informations comptables sont complètes et exhaustives	
Fiab_Info3	Les informations comptables sont mises à jour régulièrement	
Fiab_Info4	Les informations comptables sont cohérentes et logiques	
Fiab_Info5	Les informations comptables sont exemptes de biais et de préjugés	
Fiab_Info6	Les informations comptables sont comparables dans le temps et dans l'espace	
Fiab_Info7	Les informations comptables sont auditable et contrôlables	
Fiab_Info8	Les informations comptables sont transparentes et claires	
Fiab_Info9	Les informations comptables sont accessibles et faciles à comprendre	
Taux d'erreurs comptables		
Err_Com1	Le processus de production comptable génère un nombre minimal d'erreurs matérielles.	1) Absolument pas d'accord, 2) Pas d'accord, 3) Neutre, 4) D'accord, 5)
Err_Com2	Les ajustements comptables en fin d'exercice sont peu fréquents.	
Err_Com3	Les procédures de saisie limitent efficacement les erreurs de saisie manuelle.	
Err_Com4	Les états financiers produits nécessitent rarement des corrections après audit.	
Err_Com5	Les anomalies détectées dans les rapports sont rapidement identifiées et rectifiées.	
Respect des délais de disponibilité		Absolument d'accord
Del_Inf1	Les rapports comptables sont produits selon le calendrier institutionnel prévu.	

Del_Inf2	L'information comptable est accessible au moment précis où le décideur en a besoin.	
Del_Inf3	Les retards dans la clôture des comptes sont inexistants dans notre administration.	
Del_Inf4	La fréquence de mise à jour des données comptables facilite un pilotage en temps réel.	
Del_Inf5	Le cycle de production de l'information permet une réactivité rapide face aux urgences budgétaires.	
Performance des administrations publiques		
Perf_Adm1	Le niveau de satisfaction des citoyens par rapport aux services fournis	
Perf_Adm2	Le niveau de satisfaction par rapport aux services fournis	
Perf_Adm3	Le niveau de productivité de votre organisation	
Perf_Adm4	Le niveau de responsabilité de votre organisation dans l'utilisation des ressources publiques	1) Très insatisfait, 2) Insatisfait, 3) Satisfait, 4) Très satisfait
Perf_Adm5	Le niveau de respect des normes et des réglementations par votre organisation	
Perf_Adm6	Le niveau de satisfaction des usagers par rapport aux services fournis	
Perf_Adm7	La qualité des services fournis par votre organisation	
Perf_Adm8	Le niveau d'innovation dans les services fournis par votre organisation	
Perf_Adm9	Le niveau de capacité de votre organisation à s'adapter aux changements	
Perf_Adm10	Le niveau de collaboration avec d'autres organisations pour améliorer les services	

Source : adapté de Granovotter, (1983) ; Berrouet al (2010) ; Gao et al. (2016).

Le tri à plat établit la distribution des fréquences, tandis que le tri croisé, via des tableaux de contingence, explicite les relations inter-variables. Enfin, l'Analyse en Composantes Principales (ACP) synthétise l'information complexe pour en extraire l'essentiel. Ces tests, complétés par une mesure de fiabilité et une régression linéaire, permettent de valider empiriquement nos hypothèses de recherche.

Dans le cadre de cette étude, la validation psychométrique des outils de mesure est cruciale. La fiabilité, définie comme la réduction de l'erreur aléatoire, garantit que les variables

opérationnalisent précisément les concepts étudiés (Churchill, 1979). L'objectif est d'assurer la stabilité des mesures lors de répétitions, la cohérence interne étant ici évaluée par le coefficient alpha de Cronbach (Cronbach, 1951 ; Churchill, 1979 ; Laveault, 2012). Calculé via SPSS, ce coefficient mesure l'intercorrélation des items (Cronbach, 1951). Bien que la cohérence interne soit nécessaire, elle doit être complétée par l'unidimensionnalité de l'échelle (Green et al., 1977 ; Cortina, 1993). Un seuil d'alpha supérieur ou égal à 0,6 valide l'adéquation des indicateurs, sous réserve de ne pas masquer des erreurs de mesure par une catégorisation inappropriée (Cronbach et Shavelson, 2004). Si une valeur excédant 0,9 suggère une redondance, une plage entre 0,8 et 0,95 indique une précision optimale (Laurencelle, 1998).

Pour tester nos hypothèses, nous mobilisons un modèle d'équations structurelles. Ce cadre analytique met en relation les dimensions de la qualité de l'information comptable, ainsi que les variables médiatrices agissant comme variables explicatives, avec la performance globale de l'administration publique, considérée comme variable dépendante. L'estimation du modèle causal a été réalisée au moyen d'équations structurelles sous SPSS AMOS. Les relations directes entre les variables du modèle ainsi que le test de médiation sont analysés par la méthode des équations structurelles avec SPSS AMOS. Les équations structurelles nous permettent d'obtenir des coefficients pour les différentes relations qui existent entre les variables latentes : chaque paramètre fait l'objet d'un test t de Student ou Critical Ratio (C.R), Path coefficients ou encre coefficient structurel (β) et le test de significativité (p)

2. La qualité de l'information comptable et la performance des administrations publiques : les effets médiateurs du taux d'erreurs comptables et du respect des délais de disponibilité

Nous examinerons les mécanismes par lesquels la qualité de l'information comptable influence la performance des administrations publiques. En mobilisant une modélisation par équations structurelles via le logiciel AMOS, nous soumettons à l'épreuve des faits les hypothèses relatives aux effets médiateurs du taux d'erreurs comptables et du respect des délais de disponibilité.

2.1. Exploration empirique et profilage statistique des indicateurs de qualité comptable et de performance globale

L'examen rigoureux de notre échantillon de soixante-quinze unités administratives, combiné à l'utilisation méthodique de l'Analyse en Composantes Principales, pose les fondations empiriques

indispensables à notre étude. Cette double approche garantit à la fois la fiabilité informationnelle des données recueillies et la robustesse statistique de nos constats.

2.1.1. Les spécificités de l'échantillon enquêté

Sur les soixante-quinze unités administratives interrogées, nous constatons que 58,7 % ont des prérogatives nationales et 41,3 % ont des plates-bandes locales. Cette segmentation révèle la maturité des mécanismes de reddition des comptes, condition sine qua non de la performance selon le Nouveau Management Public. Malgré une prédominance masculine (64 %), la représentativité des profils techniques est assurée. La forte implication de dirigeants (37,3 %), responsables financiers (25,3 %) et comptables (29,3 %) garantit la fiabilité des données. Ces acteurs stratégiques, détenteurs directs de l'information, permettent d'établir un diagnostic robuste sur l'impact de la qualité comptable sur le pilotage public. Cette validité interne élevée assure une analyse rigoureuse des pratiques financières au regard des impératifs d'efficacité attendus par les citoyens.

2.1.2. Le dispositif d'opérationnalisation et de vérification rigoureuse des variables

Pour valider l'opérationnalisation de nos variables métriques, nous mobilisons l'Analyse en Composantes Principales (ACP) avec rotation VARIMAX. Cette rigueur méthodologique permet d'identifier les facteurs explicatifs et d'assurer l'unidimensionnalité des mesures, garantissant ainsi la robustesse de notre étude.

- **La pertinence de l'information comptable**

La variable explicative « pertinence de l'information comptable » a été rigoureusement opérationnalisée à l'aide d'un groupe de onze items indiciels (codés de PertInfo1 à PertInfo11), tous évalués sur des échelles inspirées de Likert à cinq points pour scruter l'utilité décisionnelle publique. Ils mesurent avec acuité le niveau d'adhésion ou de réserve quant aux attributs caractérisant la pertinence décisionnelle des informations comptables des administrations publiques.

Tableau 3 : Récapitulatif des principaux résultats de l'ACP et l'analyse de la cohérence interne sur la pertinence de l'information comptable

Codes d'items	Contributions des items	Extractions	Indice KMO et test de Bartlett
La pertinence de l'information comptable			
PertInfo5	0,827	0,681	Indice de Kaiser-Meyer-Olkin pour la mesure de la qualité d'échantillonnage.
PertInfo1	0,825	0,598	
PertInfo2	0,773	0,449	
PertInfo4	0,768	0,59	Indice KMO= 0,856
PertInfo6	0,748	0,685	Test de sphéricité de Bartlett (ddl = 21 ; Sig = 0,000)
PertInfo7	0,681	0,559	
PertInfo3	0,67	0,464	Khi-deux = 231,048
<i>Valeur propre initiale</i>	4,025		
<i>% de variance expliquée</i>	57,501		
<i>% cumulé de variance expliquée</i>	57,501		
<i>Alpha de Crombach</i>	0,875		

Source : Résultats des analyses sur SPSS 20.0

A l'issue de l'analyse en composantes principales, nous avons obtenu un indice Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) égal à 0,856 (largement supérieur à 0,7) attestant d'une excellente aptitude factorielle. Également, le test de sphéricité de Bartlett s'établit à une valeur de 231,048, hautement significative au seuil de 0,000, ce qui renforce considérablement l'adéquation méthodologique de l'ACP pour notre investigation analytique.

A l'issue de six itérations convergentes, les résultats de l'ACP font ressortir un facteur unique dont la valeur propre initiale s'élève à 4,025 (supérieur au seuil de 1) et qui restitue 57,501 % de la variance totale expliquée (Kaiser, 1974). Ce facteur est constitué des sept items décrivant les constituants de la pertinence des informations comptables des administrations publiques, affichant des communalités pleinement satisfaisantes, toutes supérieures à l'exigence de 0,50 (Roussel, 2005). Comme l'a structurellement mis en évidence l'ACP, nous nommons ce construit factoriel «

pertinence des informations comptables », par ailleurs unidimensionnel en nous ancrant dans les travaux antérieurs.

La mesure de fiabilité de l'échelle atteste d'un équilibre méthodologique optimal dans notre conception psychométrique, car le coefficient Alpha de Cronbach s'établit à 0,875, soit bien au-delà de la limite recommandée de 0,6. Les écrits de Laurencelle (1998) et de Laveault (2012) nous confortent pleinement dans notre démarche empirique, qualifiant cette valeur d'excellente.

• La fiabilité des informations comptables

La variable explicative « fiabilisation des informations comptables et des rapports financiers » a été rigoureusement opérationnalisée à travers une batterie initiale de neuf items distincts (Fiab_Info1 à Fiab_Info9), mesurés au moyen d'échelles de Likert cotées de 1 à 5 traduisant le degré d'adhésion des répondants institutionnels.

Tableau 4 : Récapitulatif des principaux résultats de l'ACP et l'analyse de la cohérence interne sur la fiabilité de l'information comptable

Codes d'items	Contributions des items	Extractions	Indice KMO et test de Bartlett
La fiabilité de l'information comptable			
Fiab_Info5	0,852	0,726	Indice de Kaiser-Meyer-Olkin pour la mesure de la qualité d'échantillonnage.
Fiab_Info9	0,826	0,646	
Fiab_Info6	0,804	0,489	
Fiab_Info8	0,797	0,636	Indice KMO= 0,841
Fiab_Info7	0,699	0,683	Test de sphéricité de Bartlett (ddl = 10 ; Sig = 0,000)
<i>Valeur propre initiale</i>	3,179		
<i>% de variance expliquée</i>	63,582		Khi-deux = 153,397
<i>% cumulé de variance expliquée</i>	63,582		
<i>Alpha de Crombach</i>	0,856		

Source : Résultats des analyses sur SPSS 20.0

Au terme de quatre itérations d'analyses en composantes principales (ACP), l'indice de KMO s'établit à 0,841 ; témoignant d'une excellente aptitude factorielle, tandis que le test de sphéricité

de Bartlett s'avère hautement significatif ($\chi^2 = 153,397$; $p = 0,000$), validant ainsi la pertinence méthodologique de l'extraction. Les saturations factorielles issues de cette réduction démontrent l'émergence d'une composante unique dotée d'une valeur propre de 4,872 (supérieure au seuil de 1) expliquant 69,593 % de la variance totale, conformément aux critères de Kaiser (1974) et aux recommandations méthodologiques (Hair et al., 2019; Evrard et al., 2020). Cette dimension consolidée regroupe cinq items pertinents présentant des communalités satisfaisantes toutes supérieures au seuil minimal de 0,50 (Roussel, 2005; Tabachnick et Fidell, 2019), confirmant la nature unidimensionnelle du construit au regard de la littérature consultée (Kaplan et Norton, 2021; Nudurupati et al., 2023). Enfin, l'évaluation de la consistance interne de l'instrument de mesure atteste d'une fidélité robuste et irréprochable, affichant un coefficient Alpha de Cronbach de 0,856 (largement supérieur au plancher de 0,6), un étalonnage méthodologique amplement conforté par les fondements théoriques et épistémologiques de Laurencelle (1998), Laveault (2012) ainsi que par les standards psychométriques actuels (Fayers et Machin, 2016; Nunnally et Bernstein, 2024).

- **Le taux d'erreurs comptables**

La variable « le taux d'erreurs comptables » a été opérationnalisée au moyen d'un bloc rigoureux de cinq items distincts (notés Err_Com1 à Err_Com5), lesquels ont été soumis à l'appréciation des répondants via des échelles de type Likert à cinq échelons. Cet instrument psychométrique évalue minutieusement le degré d'adhésion ou de contestation relatif aux dysfonctionnements et aux divergences relevés au sein des états financiers des entités publiques rattachées à la circonscription financière observée.

Tableau 5 : Récapitulatif des principaux résultats de l'ACP et l'analyse de la cohérence interne sur le taux des erreurs comptables

Codes d'items	Contributions des items	Extractions	Indice KMO et test de Bartlett
<i>Le taux d'erreurs comptables</i>			
Err_Com4	0,808	0,614	Indice de Kaiser-Meyer-Olkin pour la mesure de la qualité d'échantillonnage.
Err_Com3	0,792	0,61	
Err_Com1	0,784	0,627	
Err_Com2	0,781	0,652	Indice KMO= 0,834

Err_Com5	0,639	0,408	Test de sphéricité de Bartlett (ddl = 10 ; Sig = 0,000)
Valeur propre initiale	2,911		
% de variance expliquée	58,216		Khi-deux = 116,368
% cumulé de variance expliquée	58,216		
Alpha de Crombach	0,820		

Source : Résultats des analyses sur SPSS 20.0

À l'issue de deux itérations successives d'analyses en composantes principales (ACP), nous avons enregistré un indice KMO s'élevant à 0,834, franchissant aisément le seuil préconisé de 0,7 et attestant d'une excellente aptitude à l'échantillonnage (Hair et al., 2021). Parallèlement, le test de sphéricité de Bartlett s'établit à 116,368 ; affichant une significativité statistique rigoureuse au seuil critique de 0,000, ce qui valide incontestablement la pertinence de l'approche factorielle (Tabachnick et Fidell, 2019).

Les résultats de l'ACP font ressortir un facteur unique dont la valeur propre initiale atteint 2,911 (nettement supérieure à l'unité), capturant ainsi 58,216 % de la variance totale, conformément aux critères de Kaiser (1974) et aux standards méthodologiques récents (Evrard et al., 2020). Ce construit factoriel intègre les sept items décrivant les constituants de la performance des administrations publiques, arborant des communalités particulièrement robustes, toutes supérieures au seuil minimal de 0,50 (Roussel, 2005). Conformément aux indications de l'ACP, nous qualifions cette dimension sous l'intitulé « taux d'erreurs comptables », laquelle demeure unidimensionnelle, s'alignant sur la littérature antérieure.

L'évaluation de la cohérence interne de l'instrument de mesure témoigne d'une conception équilibrée, le coefficient Alpha de Cronbach s'établissant à un niveau élevé de 0,820 (bien au-delà de la limite conventionnelle de 0,6). Les travaux de Laurencelle (1998), de Laveault (2012) ainsi que les écrits de Paquet et al. (2023) viennent conforter notre démarche analytique.

• Le « respect des délais de disponibilité » des informations

La variable « respect des délais de disponibilité » des informations a été rigoureusement opérationnalisée à l'aide d'un bloc de cinq items distincts (Del_Infl à Del_Inf5), l'ensemble étant soumis à l'évaluation d'enquêtés via des échelles de Likert à cinq degrés d'intensité. Cette démarche

quantifie le degré d'adhésion ou de réserve face aux critères caractérisant la promptitude et l'efficacité dans la restitution des états financiers par les entités étatiques sous la supervision de la circonscription financière examinée, conditionnant ainsi l'évaluation de leur performance globale.

Tableau 6 : Récapitulatif des principaux résultats de l'ACP et l'analyse de la cohérence interne sur le respect des délais de disponibilité de l'information

Codes d'items	Contributions des items	Extractions	Indice KMO et test de Bartlett
<i>Le respect des délais de disponibilité de l'information</i>			
Del_Inf1	0,852	0,726	Indice de Kaiser-Meyer-Olkin pour la mesure de la qualité d'échantillonnage.
Del_Inf5	0,826	0,646	
Del_Inf2	0,804	0,489	
Del_Inf4	0,797	0,636	Indice KMO= 0,841
Del_Inf3	0,699	0,683	Test de sphéricité de Bartlett (ddl = 10 ; Sig = 0,000)
<i>Valeur propre initiale</i>	3,179		
<i>% de variance expliquée</i>	63,582		Khi-deux = 153,398
<i>% cumulé de variance expliquée</i>	63,582		
<i>Alpha de Crombach</i>	0,856		

Source : Résultats des analyses sur SPSS 20.0

A l'issue de deux itérations successives d'analyses en composantes principales (ACP), nous avons validé un indice de Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) s'établissant à 0,841 (soit largement au-delà du seuil critique de 0,7) attestant d'une excellente aptitude des données. Parallèlement, le test de sphéricité de Bartlett affiche une statistique chi-carré de 153,398, hautement significative au seuil de 0,000 (Hair et al., 2019 ; Tabachnick et Fidell, 2021), confirmant l'adéquation méthodologique de la factorisation pour notre investigation empirique.

Les résultats de l'ACP font ressortir un facteur unique dont la valeur propre initiale atteint 3,179 (critère supérieur à 1) et qui restitue 63,582 % de la variance totale expliquée (Kaiser, 1974 ; Evrard et al., 2020). Ce construit unidimensionnel fédère les indicateurs décrivant la réactivité informationnelle des structures publiques, affichant des communalités satisfaisantes, toutes

supérieures au seuil plancher de 0,50 (Roussel, 2005 ; Akto et Ngok Evina, 2023), baptisé conformément aux fondements théoriques et empiriques de la littérature académique récente.

L'évaluation de la cohérence interne de l'instrument de mesure, matérialisée par le calcul du coefficient Alpha de Cronbach, révèle une valeur robuste de 0,856 (surpassant le seuil minimal de 0,6). Les écrits de Laurencelle (1998) et Laveault (2012), complétés par les recommandations contemporaines (Usunier et al., 2022 ; Gagné et al., 2024), valident la pertinence de cette configuration.

• La performance des administrations publiques

La variable expliquée « performance des administrations publiques » a été opérationnalisée au moyen d'un bloc de dix items métriques (de Perf_Adm1 à Perf_Adm10), rigoureusement évalués sur des échelles de type Likert à quatre positions. Ces indicateurs appréhendent finement le degré de satisfaction des usagers vis-à-vis des dimensions constitutives de l'efficacité et de l'efficience des entités publiques sous tutelle financière.

Tableau 7 : Récapitulatif des principaux résultats de l'ACP et l'analyse de la cohérence interne sur la performance des administrations publiques

Codes d'items	Contributions des items	Extractions	Indice KMO et test de Bartlett
<i>La performance des administrations publiques</i>			
Perf_Adm8	0,889	0,71	Indice de Kaiser-Meyer-Olkin pour la mesure de la qualité d'échantillonnage.
Perf_Adm4	0,856	0,712	
Perf_Adm7	0,854	0,732	
Perf_Adm6	0,848	0,478	Indice KMO= 0,817
Perf_Adm3	0,844	0,719	Test de sphéricité de Bartlett (ddl = 21 ; Sig = 0,000)
Perf_Adm1	0,843	0,73	
Perf_Adm5	0,691	0,79	
<i>Valeur propre initiale</i>	4,872		Khi-deux = 441,425
<i>% de variance expliquée</i>	69,593		
<i>% cumulé de variance expliquée</i>	69,593		
<i>Alpha de Crombach</i>	0,827		

Source : Résultats des analyses sur SPSS 20.0

Au terme d'un processus itératif de quatre analyses en composantes principales (ACP), un indice KMO remarquable de 0,817 a été atteint, surpassant le seuil critique de 0,7 (Hair et al., 2019 ;

Evrard et al., 2020). De surcroît, le test de sphéricité de Bartlett s'établit à 441,425, affichant une significativité au seuil de 0,000 (Tabachnick et Fidell, 2019). Ce double diagnostic atteste de l'adéquation factorielle des données recueillies.

L'examen approfondi des sorties de l'ACP met en évidence une structure factorielle unidimensionnelle, matérialisée par un facteur unique doté d'une valeur propre initiale de 4,872 (largement supérieure à l'unité) et capturant 69,593 % de la variance totale expliquée (Kaiser, 1974 ; Hair et al., 2021). Ce construit synthétique regroupe sept items saturés de manière optimale, présentant des communalités toutes au-dessus du plancher normatif de 0,50 (Roussel, 2005). En cohérence avec les fondements théoriques et empiriques de la littérature managériale contemporaine, cette dimension unifiée est explicitement désignée sous l'intitulé de « performance des administrations publiques » (Kaplan et Norton, 2001).

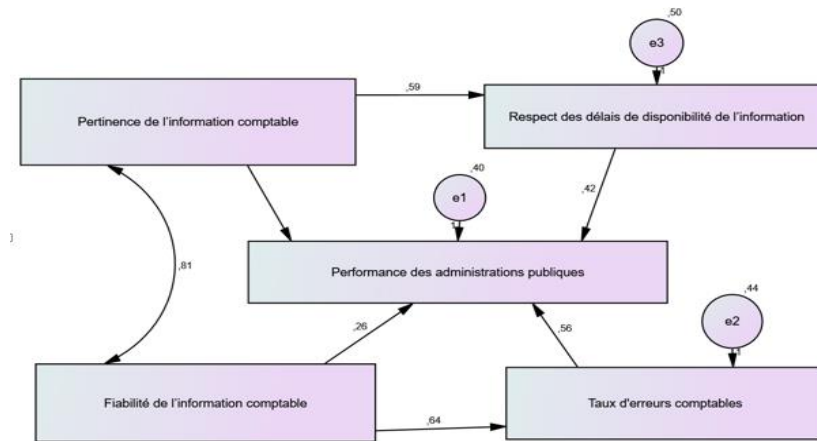
L'évaluation de la cohérence interne de l'instrument de mesure témoigne de la rigueur conceptuelle de notre démarche méthodologique, corroborée par un coefficient Alpha de Cronbach de 0,827 (largement supérieur au seuil de 0,6) (). Les travaux de Laurencelle (1998), de Laveault (2012) ainsi que les recherches récentes valident pleinement cet indice, le qualifiant de très satisfaisant pour garantir la fidélité des construits.

Cette partie a permis d'opérationnaliser les variables pour analyser l'incidence de la qualité de l'information comptable sur l'efficacité et l'efficience opérationnelles des administrations de la circonscription financière du Nord, facilitant ainsi l'examen de cette corrélation déterminante

2.2. Mise en évidence empirique des effets de la qualité de l'information comptable sur la performance des administrations publiques

Conformément à l'idée selon laquelle toute recherche nécessite une confrontation au terrain qu'elle relève de l'induction ou de la déduction (Wacheux, 1996), nous soumettons à l'épreuve des faits les relations postulées dans nos hypothèses. À cette fin, nous testerons l'incidence des deux dimensions de la qualité de l'information comptable sur la performance des administrations de la circonscription financière du Nord.

Figure 2 : Modèle empirique de recherche



Source: Résultats des analyses sur AMOS

2.2.1. Relations directes

La vérification de la qualité d'ajustement du modèle structurel est assurée par l'examen des indices absolus, incrémentaux et de parcimonie.

Tableau 8 : L'ajustement du modèle causal

Indices	GFI	AGFI	RMR	RMSEA	NFI	CFI
Valeurs	0,958	0,913	0,000	0,001	1,000	1,000

Source: Résultats des analyses sur AMOS

Le tableau indique que le modèle structurel présente un bon ajustement. En effet, les indices GFI, AGFI, NFI et CFI sont supérieurs à 0,9 et très proches de 1. En outre, le RMR et le RMSEA sont inférieurs à 0,1 et convergent vers 0. Le modèle structurel nous permet de juger la qualité prédictive du modèle à travers le coefficient de détermination. Nous présentons les résultats de l'évaluation dans le tableau suivant.

Tableau 9 : Validité prédictive

Variables	R ²	p
Delai_DIspo_Information	0,476	0,000
Taux_Erreurs_Comptables	0,435	0,000
Performance_Administration_publique	0,574	0,000

Source: Résultats des analyses sur AMOS

Le tableau montre que tous les coefficients de détermination (R^2) ont une valeur acceptable (0,476 ; 0,435 et 0,574 respectivement pour l'explication de respect des délais de disponibilité de l'information, l'explication du taux d'erreurs comptables et l'explication de la performance des administrations publiques, tous très proches voire légèrement supérieur à 0,5), ce qui prouve un pouvoir prédictif satisfaisant du modèle structurel dans l'échantillon (Hair et al, 2017). Ces résultats sont considérés comme satisfaisants, et permettent d'attester une bonne qualité des liens entre les variations des variables endogènes et les variables exogènes.

Nous allons vérifier la significativité et l'importance des liens de causalité entre les dimensions (pertinence et fiabilité) de la qualité de l'information comptable et la performance des administrations publiques dans un premier temps ; ensuite la pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information dans un deuxième temps ; enfin la fiabilité de l'information comptable et le taux d'erreurs comptables dans un troisième temps, dans le but de valider les hypothèses de recherche. Le tableau suivant nous donne quelques renseignements sur les hypothèses formulées et les tests de relations entre les variables.

Tableau 10 : Résultats des liens de causalité et validation des hypothèses de recherche

		Estimate	S.E	C.R.	P
Taux_Erreurs_Comptables	<-- Fiabilite_Info_Comptable	,443	,100	5,441	**
Delai_DIspo_Information	<-- Pertinence_Info_Comptable	,486	,081	6,274	**
Performance_Administration_publique	<-- Pertinence_Info_Comptable	,245	,152	1,996	,047
Performance_Administration_publique	<-- Taux_Erreurs_Comptables	,361	,132	3,036	**
Performance_Administration_publique	<-- Fiabilite_Info_Comptable	,258	,141	2,001	,041
Performance_Administration_publique	<-- Delai_DIspo_Informati	,424	,118	3,601	**

Source: Résultats des analyses sur AMOS

Selon le tableau ci-dessous, nous distinguons les relations entre les dimensions (pertinence et fiabilité) de la qualité de l'information comptable et la performance des administrations publiques dans un premier temps. Nous lisons également les résultats du test de la relation entre la pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information, dans un second temps. Dans un troisième temps nous voyons les résultats de la relation entre la fiabilité de l'information comptable et le taux d'erreurs comptables. Enfin, dans un quatrième temps, nous lisons les relations respectives entre la performance des administrations publiques et le respect des délais de disponibilité de l'information d'une part ; et le taux d'erreurs comptables d'autre part.

2.2.1.1. Test des liens entre la pertinence de l'information comptable, le respect des délais de disponibilité de l'information et la performance des administrations publiques

L'analyse des liaisons structurelles met en lumière le rôle déterminant de la qualité des données financières. Elle évalue d'une part l'impact direct de la pertinence comptable sur la performance organisationnelle, et d'autre part sa corrélation étroite avec le respect des délais de mise à disposition de l'information

❖ Relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques

L'échelle de mesure de la pertinence de l'information comptable a été réduite en une dimension, à travers l'ACP, donne lieu à une explication directe de type régression simple entre cette variable et la performance des administrations publiques. L'hypothèse H1 sous-entend une relation positive entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques. La lecture du tableau 6, indique que le coefficient standardisé de lien β_1 est acceptable ($\beta_1=0,245$) et significatif, dans la mesure où le T_i de Student ($T_1=1,996$) est supérieur à 1,96, au seuil de 0,047 (inférieur à 0,05). Ces informations nous permettent de rejeter l'hypothèse nulle qui défend l'absence de relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques. Nous validons la relation directe et positive entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques.

❖ La pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information

Pour rappel, l'échelle de mesure de la pertinence de l'information comptable a été réduite en une dimension, à travers l'ACP, donne lieu à une explication directe de type régression simple entre cette variable et le respect des délais de disponibilité de l'information. L'hypothèse H2 sous-entend une relation positive entre la pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information. La lecture du tableau 6, indique que le coefficient standardisé de lien β_i est acceptable ($\beta_3=0,486$) et significatif, dans la mesure où le T_i de Student ($T_3=6,274$) est supérieur à 1,96, au seuil de 0,000 (largement inférieur à 0,05). Ces informations nous permettent de rejeter l'hypothèse nulle qui défend l'absence de relation entre la pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information. Nous validons la relation directe et positive entre la pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information.

2.2.1.2. Relation entre la fiabilité de l'information comptable, le taux d'erreurs comptables et la performance des administrations publiques

L'analyse met en lumière le rôle déterminant de la fiabilité de l'information comptable, démontrant son impact direct tant sur l'optimisation de la performance publique que sur la maîtrise du taux d'erreurs au sein des administrations.

❖ La fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques

Le test de la relation entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques révèle un coefficient d'une valeur acceptable ($\beta_2=0,258$). Cette valeur est significative, car son T_2 de Student (2,001) est supérieur à 1,96 au seuil de 0,041 (inférieur à 0,05). Ces chiffres nous permettent de rejeter l'absence de relation entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques. Nous pouvons valider la relation directe positive entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques.

❖ La fiabilité de l'information comptable et le taux d'erreurs comptables

Les résultats du test du lien entre la fiabilité de l'information comptable et le taux d'erreurs comptables montrent que le lien présente un coefficient dont la valeur est satisfaisante ($\beta_4=0,443$).

Ce coefficient est significatif dans la mesure où son T_4 de Student (5,441) est supérieur à 1,96 au seuil de 0,000 (inférieur à 0,05). Ces chiffres nous permettent de confirmer la relation directe positive entre la fiabilité de l'information comptable et le taux d'erreurs comptables.

2.2.1.3. Le respect des délais de disponibilité de l'information et la performance des administrations publiques

Le test de la relation entre le respect des délais de disponibilité de l'information et la performance des administrations publiques révèle un coefficient d'une valeur acceptable ($\beta_5=0,424$). Cette valeur est significative, car son T_5 de Student (3,601) est supérieur à 1,96 au seuil de 0.000 (largement inférieur à 0,05). Ces informations nous permettent de valider que le respect des délais de disponibilité de l'information influence positivement la performance des administrations publiques.

2.2.1.4. Le faible taux d'erreurs comptables et la performance des administrations publiques

Le test de la relation entre le faible taux d'erreurs comptables et la performance des administrations publiques révèle un coefficient d'une valeur acceptable ($\beta_6=0,361$). Cette valeur est significative, car son T_6 de Student (3,036) est supérieur à 1,96 au seuil de 0.000 (largement inférieur à 0,05). Ces informations nous permettent de valider que le faible taux d'erreurs comptables influence positivement la performance des administrations publiques.

2.2.2. Effets de médiation du respect des délais de disponibilité de l'information et taux d'erreurs comptables

Les résultats, des tests de relations ci-dessus, s'accordent avec ceux déjà étudiés dans la littérature en sciences de gestion. L'examen des hypothèses nous fait remarquer que respect des délais de disponibilité de l'information et taux d'erreurs comptables représentent, respectivement, des variables médiatrices dans les relations entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques d'une part et d'autre part entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques. Pour chacune de ces relations de médiation, nous allons utiliser la démarche de Baron et Kenny (1986) en quatre étapes.

2.2.2.1. Médiation du respect des délais de disponibilité de l'information entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques

Nous allons utiliser la démarche de Baron et Kenny (1986) en quatre étapes, pour vérifier la significativité, la nature et l'intensité de la médiation. Le tableau 7 présente l'application de cette procédure d'analyse:

Tableau 11 : Démarche de Baron et Kenny (1986) sur la relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques, via le respect des délais de disponibilité de l'information

Etapes	Résultats
Etape 1: Vérifier que la pertinence de l'information comptable a un effet positif sur la performance des administrations publiques	La pertinence de l'information comptable a une incidence positive et significative sur la performance des administrations publiques. ($\beta_1 = 0,245$ et $T_1=1,996$) au seuil de 0,047.
Etape 2 : Vérifier que la pertinence de l'information comptable a un effet positif sur le respect des délais de disponibilité de l'information.	Il y a une relation positive et significative entre la pertinence de l'information comptable et le respect des délais de disponibilité de l'information, car $\beta_3 = 0,486$ et $T_2=6,274$ au seuil de 0,000.
Etape 3 : Vérifier que le respect des délais de disponibilité de l'information agit sur la performance des administrations publiques ; avant de vérifier que cette variable a un effet médiateur dans la relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques.	le respect des délais de disponibilité de l'information agit positivement et significativement sur la performance des administrations publiques. ($\beta_5 = 0,424$ et $T_5 = 3,601$) au seuil de 0,000.
Etape 4 : détermination des spécificités de la médiation à travers le calcul du test de Sobel (z) et la vérification de sa significativité. Selon Kline (2011), l'expression de z se présente comme suit :	Nous sommes en présence d'une médiation partielle sachant que les liens direct et indirect sont significatifs. Le test de Sobel est significatif au risque de 5%.

$Z_i = \frac{a * b}{\sqrt{(b^2 * S_a^2) + (a^2 * S_b^2)}}$ a et b : régressions non standardisées. S_a et S_b : erreurs standardisées. La nature de la médiation est calculée par l'expression suivante : $c - c' = a * b$	On a : $a_1=0,245$ et $b=0,186$ $S_{a1}= 0,081$ $S_b= 0,084$ $c_1=0,293$ $c'_1= 0,203$; $a_2=0,405$ et $b=0,105$ $S_{a2}= 0,068$ $S_{b2}= 0,052$ $c_2=0,401$ $c'_2= 0,003$ Z_i $= \frac{(0,245 + 0,186) \times 0,405}{\sqrt{(0,405^2 * (0,081^2 + 0,068^2) + ([0,081^2 + 0,068^2])^1}}$ $Z_1= 4,04$ De même, la médiation est partielle lorsque $(c-c')$ n'est pas nulle On a $c - c' = 0,203 - 0,203 = 0,090$, d'où l'existence d'une médiation partielle de respect des délais de disponibilité de l'information a un effet médiateur dans la relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques. Pour un effet indirect non standardisé ($a * b = 0,023$) le niveau de signification est : 0,004
--	---

Source: Résultats des analyses sur AMOS et calculs de vérifications

A la lecture du tableau de vérifications, nous constatons que le respect des délais de disponibilité de l'information joue le rôle d'une variable médiatrice au niveau du modèle causal. Toutefois, il est à remarquer que l'effet indirect de la pertinence de l'information comptable sur la performance des administrations publiques est inférieur à celui du lien direct.

2.2.2.2. Médiation de la fiabilité de l'information comptable, le taux d'erreurs comptables et la performance des administrations publiques

Nous allons utiliser la démarche de Baron et Kenny (1986) en quatre étapes, pour vérifier la significativité, la nature et l'intensité de la médiation. Le tableau 8 présente l'application de cette procédure d'analyse:

Tableau 12 : Démarche de Baron et Kenny (1986) sur la relation entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques, via le faible taux d'erreurs comptables

Étapes	Résultats
Etape 1: Vérifier que la fiabilité de l'information comptable a un effet positif sur la performance des administrations publiques	Le volume des messages en ligne a une incidence positive et significative sur la performance des administrations publiques. ($\beta_2 = 0,258$ et $T_2=2,001$) au seuil de 0,041.
Etape 2 : Vérifier que la fiabilité de l'information comptable a un effet positif sur le taux d'erreurs comptables.	Il y a une relation positive et significative entre la fiabilité de l'information comptable et le faible taux d'erreurs comptables, car $\beta_4 = 0,443$ et $T_4=5,441$ au seuil de 0,000.
Etape 3 : Vérifier que le faible taux d'erreurs comptables agit sur la performance des administrations publiques ; avant de vérifier que cette variable a un effet médiateur dans la relation entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques.	Le faible taux d'erreurs comptables agit positivement et significativement sur la performance des administrations publiques ($\beta_6=0,361$ et $T_6=3,601$) au seuil de 0,000.
Etape 4 : détermination des spécificités de la médiation à travers le calcul du test de Sobel (z) et la vérification de sa significativité. Selon Kline (2011), l'expression de z se présente comme suit :	Nous sommes en présence d'une médiation partielle sachant que les liens direct et indirect sont significatifs. Le test de Sobel est significatif au risque de 5%. On a : $a_1=0,258$ et $b=0,141$ $S_{a1}= 0,091$ $S_b= 0,042$ $c_1=0,575$ $c'_1= 0,335$; $a_2=0,508$ et $b=0,042$ $S_{a2}= 0,058$ $S_b= 0,082$ $c_2=0,308$ $c'_2= 0,000$

$Z_i = \frac{a * b}{\sqrt{(b^2 * S_a^2) + (a^2 * S_b^2)}}$ a et b : régressions non standardisées. S_a et S_b : erreurs standardisées. La nature de la médiation est calculée par l'expression suivante : $c - c' = a * b$	$Z_i = \frac{(0,258 + 0,141) * 0,508}{\sqrt{(0,258^2 * (0,091^2 + 0,058^2) + ([0,141^2 + 0,508^2]^1 * 0,082^2)}}$ $Z_2 = 4,59$ De même, la médiation est partielle lorsque ($c - c'$) n'est pas nulle On a $c - c' = 0,575 - 0,335 = 0,240$; d'où l'existence d'une médiation partielle du faible taux d'erreurs comptables dans la relation entre la fiabilité de l'information comptable et la performance des administrations publiques. Pour un effet indirect non standardisé ($a * b = 0,131$) le niveau de signification est : 0,000
--	--

Source: Résultats des analyses sur AMOS et calculs de vérifications

A la lecture du tableau de vérifications, nous constatons que l'attitude du consommateur de produit joue le rôle d'une variable médiatrice au niveau du modèle causal. Toutefois, il est à remarquer que l'effet indirect de la valence des messages en ligne sur l'acte d'achat du consommateur de produit est inférieur à celui du lien direct.

La signification des résultats pour certaines variables renforce l'idée d'une relation forte entre la qualité des informations comptables et leur impact sur la prise de décision, appuyant ainsi l'importance stratégique d'une information fiable et précise. Enfin, les recherches de Libby et Waterhouse (1996) mettent en lumière l'impact direct de la qualité de l'information comptable sur la prise de décision. La réputation d'une information comme "fiable et crédible", soutenue par des résultats significatifs dans cette étude, est corroborée par des travaux antérieurs qui montrent une corrélation positive entre la qualité de l'information et l'amélioration des résultats décisionnels.

Les liens établis avec la littérature existante renforcent l'idée que des informations comptables de haute qualité sont essentielles pour une prise de décision éclairée. Pour les recherches futures, il serait pertinent d'explorer des modèles alternatifs et d'évaluer des variables supplémentaires afin d'enrichir la compréhension des comportements décisionnels fondés sur les données comptables. La qualité de l'information comptable améliore la performance des administrations publiques en rendant le pilotage organisationnel plus efficace, grâce à la précision des états financiers et à la

rigueur de la tenue des comptes. En effet, l'élaboration systématique d'états financiers fiables favorise directement l'efficacité organisationnelle des services publics (Gbedji et Abodohou, 2026). Par ailleurs, le respect rigoureux des délais de disponibilité des données comptables constitue un déterminant critique, car la célérité de la communication des résultats conditionne la capacité des gestionnaires à ajuster leurs décisions opérationnelles dans des contextes contingents (Natta *et al.*, 2022). À l'inverse, une persistance des erreurs comptables compromet la fiabilité décisionnelle, altérant ainsi la transparence et la reddition de comptes nécessaires à la légitimité des actions administratives ; en effet, la récurrence de ces inexactitudes contraint les décideurs à opérer dans un climat d'incertitude informationnelle, entravant alors la gestion budgétaire optimale.

Tableau 13: Récapitulatif des résultats des tests statistiques effectués sur les hypothèses de recherche

Hypothèses	Résultat
H1 : La pertinence de l'information comptable influence positivement la performance des administrations publiques.	Validée
H2 : Le respect des délais de disponibilité de l'information exerce un effet médiateur dans la relation entre la pertinence de l'information comptable et la performance des administrations publiques.	Validée
H3 : La fiabilité de la qualité de l'information comptable influence positivement la performance des administrations publiques.	Validée
H4 : Le taux d'erreurs comptables exerce un effet médiateur dans la relation entre la fiabilité de l'information et la performance des administrations publiques	Validée

Source : Nos analyses

Conclusion

Cette recherche empirique confirmatoire et positiviste analyse l'incidence de la qualité de l'information comptable sur la performance des administrations publiques, en particulier au Cameroun, répondant à un enjeu crucial de gestion. En s'appuyant sur une revue de littérature rigoureuse et une démarche hypothético-déductive, l'étude postule une influence positive des dimensions de pertinence et de fiabilité, tout en soulignant le rôle médiateur du respect des délais de disponibilité et du faible taux d'erreurs. La collecte des données, menée par questionnaires auprès de 75 professionnels (directeurs financiers, contrôleurs de gestion, auditeurs et experts comptables) sur 90 ciblés au sein de la circonscription financière du Nord, a été exploitée via les logiciels SPSS et AMOS à travers des analyses en composantes principales et des équations structurelles.

Les tests réalisés ont validé l'ensemble des hypothèses formulées, confirmant ainsi que la qualité de l'information comptable exerce une influence positive directe et significative sur la performance des administrations publiques. Ces conclusions enrichissent les connaissances théoriques et débouchent sur des implications managériales concrètes, incitant les gestionnaires à adopter des dimensions comptables optimales, à implanter des systèmes d'information fiables, à former les équipes, à s'aligner sur les normes internationales pour plus de crédibilité et à soigner les relations avec les parties prenantes.

Néanmoins, ce travail comporte des limites inhérentes à toute œuvre humaine, notamment la taille restreinte de l'échantillon de 75 répondants issu d'un choix raisonné en raison de la dispersion institutionnelle, ainsi que le ciblage exclusif de certains acteurs clés au détriment d'autres cadres et responsables comptables. Ces contraintes n'infirmen en rien la robustesse des résultats obtenus, mais ouvrent la voie à de futures perspectives de recherche enrichissantes sur le plan théorique et pratique. Celles-ci pourraient approfondir la quête d'un niveau élevé de performance tout en intégrant des contextes macro-économiques complexes, tels que celui des crises financières ayant touché les gestionnaires et experts du domaine.

REFERENCES BIBLIOGRAPHIQUES

- Abessolo, Y. (2021). *Contrôle de gestion et pilotage de la performance publique en contexte camerounais*. Presses Universitaires d'Afrique.
- Ahsina, K. (2011), Modélisation de l'apport des systèmes de contrôle de gestion à la performance: une approche quantitative, *Recherches économiques managériales*, 5(2), 1-17.
- Ama Tutu Muna, P. (2020). La qualité des états financiers dans les entités publiques : Enjeux d'harmonisation sous l'ère du SYSCOHADA révisé. *Revue Africaine de Gestion et de Comptabilité*, 8(2), 45–68.
- Atangana Otele, J. (2018). *Comptabilité publique et modernisation de l'action étatique en Afrique centrale*. L'Harmattan.
- Baron R. & Kenny, D. (1986). The moderator-mediator variable distinction in social psychological research: Conceptual, strategic, and statistical considerations. *Journal of Personality and Social Psychology*. 51. 1173-1182. 10.1037//0022-3514.51.6.1173.
- Bekolo, E. (2017). Théories des organisations et management des structures publiques au Cameroun. *Management & Avenir Public*, 6(1), 115–134.
- Boeuf, J. (2021). *La régularité et la sincérité des comptes publics : Défis de la normalisation internationale*. Economica.
- Bovens, M. (2007). Public accountability. In *The Oxford Handbook of Public Accountability*. Oxford University Press.
- Casta, J. F. (1997). Politique comptable des entreprises. In *Encyclopédie de Gestion* (Article 72). Economica.
- Chapellier, P. (1994). *Comptabilités et système d'information du dirigeant de PME* [Thèse de doctorat en Sciences de Gestion, Université de Montpellier 2].
- Charreaux, G. (2000). *Gestion financière* (6e éd.). Editions Litec.
- Chiapello, E. (2005). Transformation des conventions comptables, transformation de la représentation de l'entreprise. In M. Capron (Dir.), *Normes comptables internationales, instrument du capitalisme financier* (p. 105). La Découverte.
- Cohen, S., & Piga, G. (2015). The role of accounting standards in the efficiency of public spending. *Public Sector Management*, 30(2), 154–168.
- Colasse, B. (2007). *Les fondements de la comptabilité*. La Découverte.

- Cortina, J. M. (1993). what is coefficient alpha? an examination of theory and applications. *Journal of Applied Psychology*, 78(1), 98-104.
- Cronbach, l. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *Psychometrika*, 12, 1-16.
- Cronbach, l. J., & Shavelson, r. J. (2004). My current thoughts on coefficient alpha and successor procedures. *Educational and Psychological Measurement*, 64, 391-418.
- De Boislandelle, M. H. (1998). *Dictionnaire de gestion : Vocabulaire, concepts et outils*. Economica.
- Dhieux, A., Severin, E., & Vigneron, L. (2015). Qualité de l'information comptable et recours au crédit fournisseur. *Comptabilité, Contrôle, Audit*, 21(3), 111–138.
- Donada, C., et al. (2005). La fiabilité de l'information comptable : Une étude empirique. *Comptabilité, Contrôle, Audit*, 11(2), 5–30.
- Drucker, P. (1999). *La pratique de la gestion*. Les Éditions d'Organisation.
- Essomba, S. (2018). Mesure de la performance globale et redevabilité dans l'administration publique camerounaise. *Gouvernance et Développement*, 12(3), 89–104.
- Fouda, P. (2015). L'évolution des critères qualitatifs de l'information financière au sein des économies en développement. *La Revue des Sciences de Gestion*, (272), 77–85.
- Graham, J. R., & Smith, C. (2018). The impact of international accounting standards on public sector performance. *Journal of Public Finance and Public Choice*, 1(1), 45–67.
- Hepworth, N. (2003). The role of accounting in public sector decision-making. *Public Money & Management*, 23(2), 115–122.
- Hyndman, N., & Anderson, R. (2016). The relationship between accounting and performance: Evidence from the public sector. *Public Sector Economics*, 40(1), 1–18.
- Janssen, F. (1998). *L'influence de l'interpénétration du dirigeant et de son entreprise sur l'endettement des P.M.E et sur leurs relations avec les banques* (Cahier de Recherche No. CR98-07). Institut de recherche sur les PME, Centre Européen de la PME.
- Kamdem, D. (2012). *Éthique et déontologie comptable dans les pays de la zone CEMAC*. Presses Universitaires de Yaoundé.
- Laveault, D. (2012). Soixante ans de bons et mauvais usages de l'alpha de Cronbach. Mesure et évaluation en éducation, 35(2), 1–7. <https://doi.org/10.7202/1024716ar>

- Meyer, R., & Gupta, N. (2014). The role of financial information in public administration. *International Journal of Public Administration*, 37(12), 886–895.
- Mfoulou Olugu, J. (2022). L'utilité décisionnelle de l'information comptable publique : Réalité managériale ou simple alibi institutionnel ? *Comptabilité, Contrôle, Audit*, 28(1), 101–125.
- Nkoa, B. (2019). Processus de production de l'information financière et gouvernance des administrations publiques. *African Journal of Accounting and Financial Research*, 3(2), 14–29.
- Ongolo Zogo, C. (2019). *Budgétisation par objectifs et performance des services publics au Cameroun*. L'Harmattan.
- Owona Ndong, F. (2021). *De la comptabilité de caisse à la comptabilité d'engagement : Les réformes budgétaires au Cameroun*. Éditions CLE.
- Owona, G. (2016). La sincérité des comptes publics à l'épreuve des contraintes institutionnelles. *Revue Internationale de Droit et de Gestion*, 4(2), 62–78.
- Popper, K. (1998). *La logique de la découverte scientifique*. Payot.
- Rougès, V. (2007). *Les informations comptables répondent-elles aux besoins informationnels des banquiers lors de l'octroi d'un crédit à une entreprise ?* [Communication de congrès]. 27e Congrès de l'Association Francophone de Comptabilité, Poitiers, France.
- Royo, S., & Guardia, A. (2010). Modernizing public sector accounting in Spain: A case study. *Financial Accountability & Management*, 26(3), 225–254.
- Schipper, K. (2007). Required disclosures in financial reports. *Journal of Accounting Research*, 45(3), 663–685.
- Tagne, A. (2020). Les approches de la qualité comptable dans les pays en développement : Cas des entreprises et administrations publiques. *Finance Contrôle Stratégie*, 23(3), 201–220.
- Tchankou, J. (2017). Pratiques de gestion des résultats et qualité de l'information financière dans l'espace OHADA. *Revue Camerounaise de Management*, 21(1), 55–74.
- Tchuigoua, S. N. (2017). *Comptabilité générale*. Éditions CLE.