



## Rôle de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin

### The role of tax audit in the relationship between the accounting information system and the financial performance of SMEs in Benin

**KOUNOUWEWA Jules**

Maître-Assistant des Universités du CAMES

Ecole Nationale d'Administration

Laboratoire de Recherche sur les Performances et le Développement des Organisations

Université d'Abomey-Calavi BENIN

**Résumé:** L'objectif de cet article est de déterminer le rôle de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin. Sur un échantillon total de 345 PME, les résultats que nous avons obtenus à l'issue de l'analyse indiquent que les dimensions de la gestion d'information comptable ont un effet positif et significatif sur la performance financière des PME. Ces résultats montrent également que l'audit fiscal améliore la qualité la gestion d'information comptable et la performance financière des entreprises en régulant la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière.

**Mots Clés:** audit fiscal, gestion d'information comptable, la performance financière ; impôt.

**Abstract:** The aim of this article is to determine the role of the tax audit in the relationship between accounting information management and the financial performance of SMEs in Benin. Based on a total sample of 345 SMEs, the results of our analysis indicate that the dimensions of accounting information management have a positive and significant effect on the financial performance of SMEs. These results also show that tax auditing improves the quality of accounting information management and the financial performance of companies, by regulating the relationship between accounting information management and financial performance.

**Keywords:** tax auditing, the accounting information management, financial performance; Taxes.

**Digital Object Identifier (DOI):** <https://doi.org/10.5281/zenodo.11103559>

## 1. Introduction

Les PME Béninoises sont confrontées à diverses réformes, notamment en matière fiscale. Elles doivent améliorer leurs systèmes d'information comptable et ainsi améliorer leurs performances financières. Au Bénin, les PME sont bien implantées avec la création de l'Autorité fiscale Béninoise dans le but de mobiliser les ressources nécessaires à la production de biens et services publics, d'inciter à l'efficacité des agents économiques et de redistribuer les revenus par la redistribution (El Ouafa, 2013). Le système d'information comptable professionnel est essentiel à ces opérations. Il est crucial pour déterminer les résultats comptables, les résultats fiscaux, et surtout la pratique arbitraire et de tester la gestion des résultats et l'administration fiscale (Inès & Mohamed, 2011). De plus, les systèmes d'information comptable fournissent également aux chefs d'entreprise différents indicateurs pour mesurer la santé financière et la prise de décision.

La raison de l'échec de la gestion d'information comptable des PME au Bénin est que les dirigeants dissimulent volontairement un certain nombre d'informations financières à des fins précises. Cela aggrave la performance financière des PME. Certains auteurs, notamment Tang et Firth (2010), Derbel et Boujelbene (2015), avancent que la divergence volontaire recherchée par les dirigeants de PME est d'une part une recherche d'augmentation de trésorerie et d'autre part une divergence involontaire due à diverses interprétations entre la gestion comptable et la gestion fiscale.

La gestion des systèmes d'information comptable est étroitement liée à la fiscalité, ce qui explique le décalage dans le pouvoir discrétionnaire des dirigeants qui choisissent des méthodes comptables pour maximiser leur patrimoine au détriment du management et donc des actionnaires (performance financière) (Jmal et Muhammad, 2015).

Aujourd'hui, dans la quasi-totalité des pays d'Afrique de l'Ouest, on assiste à diverses réformes fiscales visant à assurer durablement le triple rôle de la fiscalité. Augmenter les ressources nécessaires à la production des biens et services publics, encourager l'efficacité économique et corriger la répartition des revenus par la redistribution (El Ouafa, 2013). Mais la relation entre la fiscalité et la comptabilité est incroyablement complexe. Selon Nobes (2004), Whitaker (2005) et Formigioni et al. (2009), il s'agit d'une relation plus complexe en raison des objectifs parfois contradictoires assignés aux deux disciplines en question (cité par Derbel & Boujelbene, 2015). Il est crucial pour déterminer les résultats comptables, les résultats fiscaux, et surtout la pratique arbitraire de tester la gestion des résultats et l'administration fiscale (Inès & Mohamed, 2011). Selon Dharmapala (2006), la complexité entre comptabilité et fiscalité s'explique par le décalage dans le pouvoir discrétionnaire des dirigeants dans le choix des méthodes comptables et fiscales pour maximiser leur patrimoine au détriment de l'administration fiscale et des actionnaires.

La gestion de cette relation a suscité de nombreux débats et réflexions. En effet, le débat sur les relations entre comptabilité et fiscalité nationale et internationale est un sujet brûlant dans la littérature comptable depuis quelques décennies (Manel Jmal & Mohamed, 2015 ; Inès & Mohammad, 2011).

Au Bénin, les audits mis en place par la direction générale des impôts ont entraîné des changements dans les pratiques comptables des entreprises, notamment des PME. Les entreprises Béninoises, quelle que soit leur taille, sont soumises à des audits liés à la tenue de leur comptabilité et à la cohérence de leurs états. Ainsi, les chefs d'entreprise perçoivent les audits fiscaux comme une contrainte ou une menace, mais ces audits fiscaux peuvent avoir un impact positif sur leur système d'information comptable et leur performance financière.

La question de la performance financière dans la gestion des entreprises est également importante car elle assure la croissance et la pérennité des entreprises, en particulier des petites. Premièrement, les capacités sont ambiguës par définition et selon Lorino (1997), la performance est tout et le seul facteur qui contribue à la réalisation des objectifs stratégiques.

La performance est un concept multidimensionnel, et la dimension qui nous intéresse particulièrement et sur laquelle nous réfléchissons dans le cadre de cette recherche est la performance financière. La performance financière est définie sous plusieurs angles. Louis et Charles (2019) soutiennent que la performance financière est une combinaison d'efficacité et d'efficience, ce qui correspond à une meilleure gestion des ressources et des capacités liées aux résultats. Il est considéré comme une mesure du succès ou de l'échec de la performance financière d'une entreprise et est souvent considérée comme un critère de référence. La performance financière peut être considérée simplement comme la richesse effectivement créée par les actionnaires dans la gestion.

Afin de cadrer notre problématique et de prendre en compte le rôle et le statut de l'audit fiscal dans la gestion des entreprises, notamment les petites entreprises, nous passons en revue les recherches antérieures sur l'audit fiscal dans la gestion des PME. De cette exploration théorique, nous constatons qu'il existe des études antérieures traitant des questions de l'audit fiscal, mais ces études mettent toutes l'accent sur l'audit fiscal et la valorisation des entreprises (El Khamlichi et Dine-Dine, 2018). D'autres recherches examinent le comportement des PME face aux audits fiscaux (Addellatif et Grine, 2022). Haloui (2006) examine les garanties et les audits fiscaux de leur point de vue. Avec la même idée, Laib et Charfi (2018), Laib et Charfi (2018) et Mezouguy (2019) examinent également les effets de la réglementation fiscale et du changement de prix, de la réglementation fiscale et de la TVA, de la réglementation fiscale des groupes de sociétés et des pratiques fiscales sur la performance fiscale (Menchauoui, 2015). Dans le contexte béninois, depuis la réforme fiscale, peu d'études se sont spécifiquement penchées sur l'impact des audits fiscaux sur la relation entre les systèmes d'information comptable et la performance financière des PM, autrement dit sur le rôle de l'audit fiscal dans l'organisation, la production et l'utilisation des données comptables sur la performance financière. La question de recherche qui se détache de cette problématique est la suivante : Quel est le rôle de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin ?

De manière spécifique :

Quel est l'influence de la gestion d'information comptable sur la performance financière des PME au Bénin ?

Quel est l'effet de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin ?

L'objectif de ce recherche est donc de déterminer le rôle de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin.

## **2. Revue de littérature**

### **2.1 Relation entre la gestion de l'information comptable et la performance financière**

Dessertine & Provillard (2011) affirment que la comptabilité est au management ce que la lecture est à la littérature, une étape nécessaire pour appréhender les dimensions financières d'une entreprise à partir des informations qu'elles fournissent. L'organisation de l'information comptable est la première dimension de la gestion d'information comptable, qui joue un rôle très déterminant dans la mise en place de la gestion d'information comptable. Selon Lacombe-Saboly (1994), la première caractéristique de l'organisation comptable est particulièrement importante dans les PME car elle est parfois indispensable. Selon ce dernier, la deuxième caractéristique de l'organisation des données comptables est l'information disponible. Suivant cette logique, Touré et Kouadio (2022) ont mené une étude dans le contexte ivoirien dans le but d'analyser l'impact des caractéristiques des systèmes d'information comptable sur la performance financière des PME. Pour répondre à leurs questions de recherche, ils ont mené une enquête par questionnaire auprès de 216 PME de la ville d'Abidjan. Après analyse des données par la méthode des équations structurelles, les résultats montrent que l'organisation

comptable, la production des données comptables et l'utilisation des données comptables (trois dimensions du SCI) ont un impact positif et significatif sur la performance financière des PME. Dans le même ordre d'idées, Ewane et al. (2019) ont mené une étude dans le contexte camerounais pour analyser l'impact des systèmes d'information comptable sur la satisfaction décisionnelle des managers. Pour répondre à leurs questions, les auteurs ont interrogé 82 PME du commerce, de l'industrie et des services. Après analyse des données par la méthode de régression linéaire, leurs conclusions montrent que la qualité la gestion d'information comptable joue un rôle important dans la satisfaction de la prise de décision des managers. Ces résultats suggèrent quelques recommandations, comme la mise en place de systèmes d'information comptable de qualité dans les PME, d'où la formulation de notre première hypothèse H.1.

*H.1. La gestion de l'information comptable a une influence positive et significative sur la performance financière des PME*

## **2.2. L'interaction entre l'audit fiscal et la gestion d'information comptable sur la performance financière des PME**

Les travaux de Ghorbel (2015) ont réussi à identifier les facteurs contingents qui ont influencé la conception de la gestion d'information comptable des PMI tunisiennes. Dans ce processus, il s'appuie sur un certain nombre de variables à expliquer (caractéristiques des systèmes d'information comptable SIC, outils de l'audit de gestion et degré de formalisation du SIC) et de variables explicatives comme facteurs contingents (échelle, structure organisationnelle, incertitude environnementale, profils de l'histoire de l'entreprise, des exportations, de l'âge, de la formation et de l'expérience des dirigeants) sont réalisées au moyen d'équations structurelles (ES).

Quand on revient aux systèmes d'information comptable et à leur interaction avec la fiscalité, la situation paraît compliquée. L'imposition de base est définie comme la gestion par lequel le gouvernement impose des impôts obligatoires sur tous les revenus, biens, services et biens des particuliers, des sociétés de personnes, des fiduciaires, des exécuteurs testamentaires et des sociétés (Samuel et Simon, 2011). Un audit fiscal comprend l'évaluation par les agents du fisc des systèmes d'information comptable d'une entreprise et la détection d'éventuelles fraudes fiscales. Sur cette base, des études antérieures ont été menées pour comprendre l'impact de cette variable sur la gestion et la performance de l'entreprise.

Travail de recherche de Majed Alshrouf (2019) en Palestine visant à montrer l'effet de la réglementation fiscale sur la non-conformité fiscale. Après analyse, il estime que les audits fiscaux ont un impact négatif sur les infractions des contribuables. Ces constatations révèlent que les vérifications fiscales ont un impact négatif important sur la non-conformité des contribuables. Les travaux de Nhavira (2016) confirment également l'impact significatif des audits fiscaux sur la gouvernance des entreprises.

L'étude de Sapiei et Kasipillai (2013) apporte la preuve du contraire. Ils mènent des recherches en Malaisie pour comprendre la relation entre les audits fiscaux et la non-conformité avec un échantillon de conseillers fiscaux. Les résultats obtenus ont montré un effet non significatif. Ces résultats sont raisonnables car les conseillers fiscaux sont pleinement conscients de la possibilité des audits et sous-estiment les effets des audits fiscaux. Les recherches d'Alm et Mckee (2006) montrent également que les preuves empiriques montrent une relation significative entre l'audit fiscal et la conformité fiscale. Partant de tous ces travaux de recherche, nous formulons notre deuxième hypothèse H.2.

*H.2. L'audit fiscal modère positivement et significativement la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME.*

### 3. Méthodologie

Le déploiement de la méthodologie porte sur cinq points : le choix des variables du modèle d'analyse et leur mesure, la population objet de l'étude, la méthode d'échantillonnage retenue, la méthode de collecte des données et enfin les méthodes d'analyse des données choisies.

#### 3.1. Choix des variables du modèle d'analyse et leur mesure

L'échelle de mesure des variables du modèle est construite par Échelles de mesure existantes dans la littérature, tant anglaise que française (Ayoubi, 2016). La sélection a été principalement basée sur : les objectifs de recherche (recherche sur la réforme fiscale et les systèmes d'information comptable), le domaine d'étude (PME au Bénin), la qualité psychométrique des échelles (le choix des échelles de mesure a été motivé par le fait que ces échelles sont devenues établies dans la communauté scientifique sous réserve de plusieurs tests statistiques homologués). Dans cette perspective, nous présentons l'échelle de mesure utilisée dans cette étude.

Pour mesurer les systèmes d'information par ces différentes caractéristiques, notamment l'organisation des services comptables, la production des données comptables et l'utilisation de l'information comptable, nous nous appuyons sur des travaux empiriques au sens de Chapellier et Montgolfier (1995), Chapellier et al. (2013), Bergeron (1996), et Gandja et Ipoumb (2016), qui utilisent une échelle de Likert en 5 points pour mesurer les dimensions des systèmes d'information comptable.

Pour mesurer la performance financière, nous nous appuyons également sur des travaux empiriques. Plusieurs efforts de recherche ont tenté de proposer des indicateurs et des échelles de mesure de la performance financière. En effet, St-Pierre et al. (2005) ont préservé le rendement des fonds propres, l'efficacité de la production, la loi de bruit et la marge bénéficiaire nette à travers leur étude. De plus, Chaima et Faiza (2020) profitent de l'augmentation moyenne des ventes, de l'audit de la qualité, de la réduction des coûts de production, d'une meilleure gestion des chaînes d'approvisionnement et de la facilité de détection des anomalies et d'identification des déviations. D'autres auteurs, comme Zorgati et Lakhal (2009) préservent la rentabilité financière et économique des entreprises. Dans un autre registre, Toure & Kouadio (2022) mesurent la performance financière par les ventes totales, le bénéfice annuel, la satisfaction du manager et la part de marché de l'entreprise. Bergeron et al. (2001) porte le regard sur la marge nette et la liquidité perçue

#### 3.2. Population objet de l'étude

La population qui fait l'objet de cette étude est constituée des usagers utilisateurs des services publics locaux. Il s'agit de tous les citoyens habitants dans une collectivité locale du pays.

#### 3.3. Méthode d'échantillonnage retenue

Lorsqu'on étudie un phénomène, il n'est toujours pas possible d'interroger ou d'observer la totalité de ses acteurs. Ainsi, il est nécessaire de procéder à des échantillonnages dans le but de n'étudier qu'un sous ensemble des unités qui le composent. Pour la première étape du processus d'échantillonnage, il convient de présenter la population cible (Delacroix et al., 2021). Cette population est composée des unités d'observation (les dirigeants de PME). Après avoir défini la population cible, nous passons donc à la sélection des unités à observer. Cette sélection peut se faire de façon aléatoire ou non aléatoire (Delacroix et al., op.cit.).

Dans le cadre de cette recherche, ne disposant pas d'une base de données de toutes les PME du Bénin qui sont formalisées, nous avons privilégié la méthode d'échantillonnage non probabiliste plus précisément de convenance. Ainsi, l'échantillon de notre recherche suit une démarche rigoureuse. Pour qu'une PME fasse partie de notre échantillon, elle doit respecter un certain nombre de critères. En nous référant à la charte des petites et moyennes entreprises

et industries du Bénin à savoir: Avoir un personnel n'excédant pas 50 salariés dans le secteur commercial et de service ; Avoir un chiffre d'affaires annuel ne dépassant pas 250 millions de FCFA dans le secteur commercial et de service.

La taille de l'échantillon dépend d'abord des objectifs de la recherche. Cette taille dépend également du temps et du budget ainsi que des contraintes du site. Au final, cela dépend du niveau de précision statistique souhaité (Delacroix et al., op.cit.). De ce point de vue, la taille doit répondre à ces différentes normes. Par conséquent, le choix de la taille de l'échantillon est une combinaison raisonnable entre la précision attendue des résultats, le budget et le temps disponible.

Dans cet article, pour déterminer la taille de l'échantillon, nous nous appuyons sur la règle du 10 de Barclay et al. (1995) et Hair et al. (2011). Selon cette règle, une taille minimale de 10 fois le nombre maximal d'indicateurs formant une variable doit être utilisée. Dans notre cas d'étude, la variable gestion d'Information Comptable contient 29 indicateurs (items) et est donc la plus élevée. Par conséquent, la plus petite taille que nous pouvons avoir est :  $29 \times 10 = 290$ .

### **3.4. Méthode de collecte des données**

Pour la collecte des données de l'analyse factorielle exploratoire, nous avons envoyé 300 questionnaires et renvoyé 296 questionnaires, c'est-à-dire que le taux de réponse a été de 94 %. Sur les 298 questionnaires, 291 étaient exploitables. Au total, 378 questionnaires ont été distribués lors de la deuxième collecte et 345 questionnaires ont été retournés, avec un taux de récupération de 93,8 %.

### **3.5. Méthodes d'analyse des données choisies**

Dans le processus d'analyse des données, trois étapes sont retenues. Premièrement, une analyse factorielle exploratoire est réalisée pour faire émerger le modèle d'analyse. A l'issue de celle-ci, la fiabilité interne des facteurs à travers l'alpha de Cronbach est vérifiée. Deuxièmement, nous recourons à une analyse factorielle confirmatoire pour valider le modèle issu de l'AFE tout en examinant la cohérence interne et la validité discriminante des variables latentes (Jöreskog, 1971 ; Fornell et Larcker, 1981). Enfin, pour estimer les relations entre les variables latentes, nous prenons sur les équations structurelles. Elles permettent en effet de valider à la fois le modèle de mesure et celui de structure selon les préconisations d'Anderson et Gerbing (1988). Par ailleurs, afin de mettre en évidence le rôle modérateur de l'audit fiscal sur les liens présumés, nous convoquons l'analyse multi-groupes contraint ou non contraint (Dabholkar et Bagozzi, 2002). Le traitement statistique des données est effectué à l'aide des logiciels SPSS et AMOS.

## **4. Résultats des tests d'hypothèses de recherche**

Cette partie est consacrée aux tests des différentes hypothèses de recherche. Afin de voir le rôle de l'audit fiscal dans la relation qui existe entre les dimensions la gestion d'information comptable et la performance financière, nous allons tout d'abord tester le lien direct qui existe entre la gestion d'information comptable et la performance financière et ensuite tester l'effet de l'audit fiscal dans cette relation.

### **4.1. Test du lien entre la gestion d'information comptable et la performance financière**

Pour tester la relation entre les déterminants la gestion d'information comptable et la performance financière, nous avons utilisé la technique des équations structurelles dont les résultats sont présentés ci-dessous.

**Tableau 1: Influence la gestion d'information comptable sur la performance financière**

Hypothèse	Influence			Estimate	S.E.	C.R.	P
	PERFFIN	<---	ORSECOM				
H <sub>1,1</sub>				, 0,184	,076	2,204	0,028

Source: notre recherche

Le modèle de mesure qui test la relation entre les déterminants la gestion d'information comptable et la performance financière.

A l'issue de l'analyse de nos données, nous sommes parvenus aux résultats selon lesquels l'organisation du service comptable n'influence pas la performance financière dans les PME, ce qui nous permet de conclure que notre hypothèse H1 selon laquelle La gestion de l'information comptable a une influence positive et significative sur la performance financière des PME est confirmée (CR=2,204 ; bêta=0,184 ; p=0,028).

#### 4.2. Test de l'effet de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière

Pour tester l'effet de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière, nous avons procédé par la macro process de Hayes. Les résultats obtenus sont inscrits dans le tableau ci-dessous.

**Tableau 2: Test de l'effet modérateur du control fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière**

OUTCOME VARIABLE: PERFINAN						
MODEL SUMMARY						
p	R	R-sq	MSE	F	df1	df2
,0000	,8111	,6579	,6158	879,4737	3,0000	1372,0000
MODEL						
	coeff	se	t	p		
LLCI	ULCI					
Constant	,1568	,1707	,9184	,3586	-	
	,1781	,4917				
SYSINCOM	,3072	,0484	6,3431	,0000		
	,2122	,4022				
CONFISC	,4758	,0662	7,1889	,0000		
	,3460	,6056				
Int_1	,0364	,0166	2,1933	,0285		
	,0038	,0689				
Product terms key:						
Int_1	:	SYSINCOM x	CONFISC			

Source: notre recherche

En observant ce tableau, nous pouvons conclure que l'audit fiscal est un quasi-modérateur sur la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière. Cette affirmation se justifie par le fait que l'audit fiscal influence d'abord la performance financière ( $\beta = 0,4758$  ;  $t = 7,1889$  et  $p = 0,000$ ) avant de modérer le lien de causalité ( $\beta = 0,0364$  ;  $t = 2,1933$  et  $p = 0,0285$ ) qui est manifesté par  $Int\_1$ .

En effet, pour Cohen et Cohen, (1975) et Sharma et al. (1981), une variable modératrice pure est une variable qui entre en interaction avec une variable indépendante tout en ayant une corrélation négligeable avec la variable dépendante alors qu'une variable quasi modératrice non seulement interagit avec la variable indépendante, mais c'est aussi elle-même une variable indépendante (Sharma et al., 1981).

En somme, les résultats obtenus montrent que l'audit fiscal de l'Office Béninois de Recettes a un effet positif sur la gestion d'information comptable à travers l'organisation du service comptable, la production des données comptables et l'utilisation des données comptables et ensuite sur la performance financière des PME.

Ce qui nous permet de conclure que notre hypothèse H2 selon laquelle l'audit fiscal modère positivement et significativement la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME est confirmée

## **5. Discussion des résultats et implication de la recherche**

Nous allons discuter des résultats des tests d'hypothèses relatives à l'influence de la gestion d'information comptable sur la performance financière d'une part et l'effet de l'audit fiscal dans la relation système d'information comptable et la performance financière d'autre part.

### **5.1. Gestion d'information comptable et la performance financière**

Selon Chapelier et al. (2013), un système d'information comptable est un ensemble de moyens permettant de générer des données comptables (obligatoires et facultatives) pour la bonne gestion d'une entreprise. Dans toute organisation, quelle que soit sa nature, les systèmes d'information comptable sont un facteur de gestion très déterminant. Les systèmes d'information comptable fournissent des informations de nature comptable plus large liées à l'environnement interne et externe de l'entreprise (Chenhall et Morris, 1986). À cet égard, plusieurs travaux de recherche ont conceptualisé les systèmes d'information comptable sous plusieurs modèles, dont le modèle El Bakirdi et Said (2017), le modèle Lavigne (2002), et Affes et Chabchoub (2007) qui ont abordé l'impact des systèmes d'information comptable sur la performance financière à travers différentes dimensions, à savoir : l'organisation du comptable, la génération des données comptables, et le recours aux comptables.

### **5.2. L'audit fiscal, la gestion d'information comptable et la performance financière**

La fiscalité peut être définie comme la gestion par lequel les gouvernements imposent des impôts obligatoires sur tous les revenus, biens, services et biens des particuliers, des sociétés de personnes, des fiduciaires, des exécuteurs testamentaires et des sociétés (Samuel et Simon, 2011). À cet égard, Olaye et al. (2018) montrent qu'au Nigeria, comme dans tous les pays, la fiscalité est considérée comme un outil très important pour le développement national et la plupart de la croissance sociale. Ils soutiennent que le rôle des impôts n'est plus discuté dans les entreprises.. Nos résultats pour les PME au Bénin confirment l'impact positif et significatif de la réglementation fiscale.

## **6. Conclusion**

Notre recherche a porté sur le rôle et place de l'audit fiscal dans la relation entre la gestion d'information comptable et la performance financière. Notre étude avait pour objectif de

déterminer l'effet de l'audit fiscal sur le lien entre la gestion d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin. En amont, les PME occupent une grande part dans la répartition de richesse et contribuent significativement au développement des économies des pays émergents.

Conformément à notre question de recherche, notre objectif de recherche est de déterminer le rôle de l'audit fiscal dans la relation entre les systèmes d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin. Plus précisément, d'une part, déterminer l'impact des systèmes d'information comptable sur la performance financière, et d'autre part, le rôle de l'audit fiscal dans la relation entre les systèmes d'information comptable et la performance financière des PME au Bénin.

La limite est liée à la collecte des données, en raison de la sensibilité de notre domaine de recherche, les répondants de l'échantillon étaient très conservateurs. Sur la base de ces contraintes identifiées, plusieurs perspectives de recherche ont émergé. Nous préconisons des recherches complémentaires testant l'impact des systèmes d'information comptable sur la performance sociale et d'une part, et sur la performance économique des PME d'autre part. Des recherches futures pourraient également tester l'impact des audits fiscaux sur la relation entre les systèmes d'information comptable (SIC) et la performance sociale, sociale et commerciale.

D'autres études pourraient tester les effets de l'interaction entre les variables comportementales et les audits fiscaux sur les systèmes d'information comptable ainsi que sur la performance des PME. Ces variables comportementales comprennent les attitudes des dirigeants envers les autorités fiscales, la perception des impôts et taxes, le niveau d'éducation, le sexe et l'âge. Nous recommandons de poursuivre les recherches sur l'impact des variables culturelles dans l'interaction entre les audits fiscaux et les systèmes d'information comptable des PME. Ces variables culturelles incluent d'autres facteurs (la religion du chef, la race du chef, etc.).

## Références

- [1] Ananga-Onana, A., & Makani, S. (2017). Quels déterminants pour les politiques comptables dans les PME Camérounaises. *Revue Marocaine de Gestion*.  
<https://www.revuecca.com/index.php/home/article/download/46/36/151#>
- [2] . Autissier, D., Vandangean-Derumez, I., & Johnson, K. (2018). *Conduite du changement Concepts clés* . Dunaud, p. 334.  
<https://www.dunod.com/entreprise-et-economie/conduite-du-changement-concepts-cles-60-ans-pratiques-heritees-auteurs>
- [3] Benazzou, L. (2016). AUDIT FISCAL POUR UNE SÉRÉNITÉ FISCALE ASSURÉE FACE AUX RISQUES FISCAUX DE LA PME MAROCAINE. *Revue D'Etudes en Management et Finance D'Organisation*(2).  
<https://revues.imist.ma/index.php/REMFO/article/view/5588>
- [4] Bommier, L. (2021). L'OBJECTIF DE NEUTRALITÉ DU DROIT FISCAL COMME FONDEMENT D'UNE IMPOSITION UNITAIRE DE L'ENTREPRISE. *BIBLIOTHÈQUE FINANCES PUBLIQUES ET FISCALITE TOME 73*, 1-25.  
<https://www.lgdj.fr/l-objectif-de-neutralite-du-droit-fiscal-comme-fondement-d-une-imposition-unitaire-de-l-entreprise-9782275088310.html>
- [5] Chapellier, P., & Ben Hamadi, Z. (2012). La gestion de données comptables des dirigeants de PME tunisiennes : complexité et déterminants. *Management International*, 16(4), 151-167.  
<https://www.erudit.org/fr/revues/mi/2012-v16-n4-mi0366/1013155ar/>
- [6] Ghorbel, J. (2015). APPROCHE CONTINGENTE DU DESIGN DU SYSTEME D'INFORMATION COMPTABLE DANS LES PMI TUNISIENNES. *Comptabilite, Controle et Audit des invisibles, de l'informel et de l'imprévisible 36<sup>ème</sup> congrès de l'AFC*.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjMsMOv8P6CAxULTEEAHUGYBk0QFnoECA4QAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01188692%2Fdocument&usq=AOvVaw2DeeU7xeYW\\_czWM4DNn09T&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjMsMOv8P6CAxULTEEAHUGYBk0QFnoECA4QAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01188692%2Fdocument&usq=AOvVaw2DeeU7xeYW_czWM4DNn09T&opi=89978449)

- [7] Golombek, J. (2021). Nous sommes en 2021 : connaissez-vous votre taux d'imposition? *CIBC*, 1-7.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewjI74Pn8P6CAxXjUkEAHb6zDvkQFnoECB4QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.cibc.com%2Fcontent%2Fdam%2Fpersonal\\_banking%2Fadvice\\_centre%2Fax-savings%2Fdo-you-know-your-tax-rate-fr.pdf&usg=AOvVaw27ExSRHDALxEwCx31r2Ora&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewjI74Pn8P6CAxXjUkEAHb6zDvkQFnoECB4QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.cibc.com%2Fcontent%2Fdam%2Fpersonal_banking%2Fadvice_centre%2Fax-savings%2Fdo-you-know-your-tax-rate-fr.pdf&usg=AOvVaw27ExSRHDALxEwCx31r2Ora&opi=89978449)
- [8] HaLLeux, f., & valenduc, c. (2007). L'imposition effective des sociétés une anaLyse des micro-données. *Federale Overheidsdienst FINANCIEN - BELGIE, 67e jaargang, nr 2, 2e kwartaal*, 217-254.
- [9] Inès, B. D., & Mohamed, A. O. (2011, May). Divergences comptabilité - ficalité, gestion ficale et gestion des résultats en Tunisie : les nouveaux défi. *Comptabilités, économie et société*.  
[https://scholar.archive.org/work/7elj57xvzzbdvp7yvw2vt5pw6i/access/wayback/https://www.cairn.info/load\\_pdf.php?ID\\_ARTICLE=RSG\\_263\\_0179&download=1](https://scholar.archive.org/work/7elj57xvzzbdvp7yvw2vt5pw6i/access/wayback/https://www.cairn.info/load_pdf.php?ID_ARTICLE=RSG_263_0179&download=1)
- [10] Jutras, F. (2020). Pratiques informelles et formelles de négociation dans la conduite du changement organisationnel. *Negotiations*, 139-146.  
<https://www.cairn.info/revue-negotiations-2020-1-page-139.htm>
- [11] .Korem, A. (2013). l'impact de la politique fiscale sur les petites et moyennes entreprises au Togo. *Trust Africa*(30).  
<https://search.issuelab.org/resource/l-impact-de-la-politique-fiscale-sur-les-petites-et-moyennes-entreprises-au-togo.html>
- [12] Lavigne, B. (1996, mAD). « Les états financiers des PME sont-ils seulement utiles pour des fins fiscales? ». *Actes du XVII<sup>e</sup> Congrès de l'AFC, Université de Valenciennes*, 2, 951-966.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/6218750.pdf>
- [13] Nobes, C. (2004). A Conceptual Framework for the Taxable Income of Businesses, and How to Apply it under IFRS. *Certified Accountants Educational Trust*,.  
[https://www.researchgate.net/publication/251805855\\_A\\_Conceptual\\_Framework\\_for\\_the\\_Taxable\\_Income\\_of\\_Businesses\\_and\\_How\\_to\\_Apply\\_It\\_Under\\_IFRS](https://www.researchgate.net/publication/251805855_A_Conceptual_Framework_for_the_Taxable_Income_of_Businesses_and_How_to_Apply_It_Under_IFRS)
- [14] OCDE. (2018). *LES TRAVAUX DE L'OCDE DANS LE DOMAINE FISCAL*. PARIS, FRANCE: CENTRE DE POLITIQUE ET D'ADMINISTRATION FISCALES. p. (s.d.).  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewi89ey3roGDAXXJWUEAHQL2CEsQFnoECBcQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.oecd.org%2Ffr%2Ffiscalite%2Fcentre-de-politique-et-administration-fiscales-brochure.pdf&usg=AOvVaw3GpvSyH6FYUu339a80y-2-&opi=89978449>
- [15] .Petoux, M. (2022). L'accompagnement Du Changement Organisationnel Lors De La Mise En Œuvre D'un Plan D'accompagnement Globalisé Dans Un IME. *Projectics / Proyética / Projectique*, 129-154.  
<https://www.cairn.info/revue-projectique-2022-HS-page-129.htm>
- [16] Ananga-Onana, A., & Makani, S. (2017). Quels déterminants pour les politiques comptables dans les PME Camérounaises. *Revue Marocaine de Gestion*.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewjg0o2nsoGDAXVjUkEAHSNHBdoQFnoECBUQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.revuecca.com%2Findex.php%2Fhome%2Farticle%2Fdownload%2F46%2F36%2F151&usg=AOvVaw02u7BQnYIAXimgnStoa56L&opi=89978449>
- [17] Autissier, D., Vandangean-Deromez, I., & Johnson, K. (2018). *Conduite du changement Concepts clés*. Dunaud, p. 334.  
<https://www.dunod.com/sites/default/files/atoms/files/9782100705740/Feuilleteage.pdf>
- [18] Benazzou, L. (2016). Audit fiscal pour une sérénité fiscale assurée face aux risques fiscaux de la pme marocaine. *Revue D'Etudes en Management et Finance D'Organisation*(2).  
<https://revues.imist.ma/index.php/REMFO/article/view/5588>
- [19] Bodin, J.-P. (2012). MODERNISATION DE L'ADMINISTRATION FISCALE DANS LES PAYS EN DÉVELOPPEMENT : IMPACT DE LA TVA. *Revue d'économie du développement*, 20, 83 à 103.  
<https://www.cairn.info/revue-d-economie-du-developpement-2012-3-page-83.htm?ref=doi>
- [20] Bommier, L. (2021). L'OBJECTIF DE NEUTRALITÉ DU DROIT FISCAL COMME FONDEMENT D'UNE IMPOSITION UNITAIRE DE L'ENTREPRISE. *BIBLIOTHÈQUE FINANCES PUBLIQUES ET FISCALITE TOME 73*, 1-25.  
<https://www.amazon.fr/Lobjectif-neutralit%C3%A9-fondement-imposition-lentreprise/dp/2275088318>
- [21] Bouyacoub, L., & Benchikh, H. (2020). Caractéristiques et spécificités des Petites et Moyennes Entreprises en Algérie. *Revue Algérienne d'Economie et gestion*, 14(02).  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewjOoOTfs4GDAXWuQEEAHdTPCiCQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.asjp.cerist.dz%2Fen%2FdownloadArticlepdf%2F154%2F14%2F2%2F141486&usg=AOvVaw3ZxmB4Hs7rK3UuKXJOXg1G&opi=89978449>

- [22] Brun, J.-F., Chambas, G., & Laurent, M. (2007). ÉCONOMIE POLITIQUE DE LA RÉFORME DE TRANSITION FISCALE : LE CAS DU MAROC. *Afrique contemporaine*, 309 à 324.  
<https://www.cairn.info/revue-afrique-contemporaine-2007-3-page-309.htm?ref=doi>
- [23] Cédric, A., & Christophe, P. (2010). Évaluer le succès la gestion d'information décisionnel dans les organisations de santé : Proposition d'un modèle à partir de deux études de cas. *Journée transdisciplinaire de la recherche management des organisations de santé*. Strasbourg, France.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwj4sNWptIGDAXUDVEEAHT-EBHcQFnoECA8QAQ&url=https%3A%2F%2Fshs.hal.science%2Fhalshs-01516434%2Fdocument&usg=AOvVaw3L487tiho4NxmKF0v9TwPE&opi=89978449>
- [24] Chapellier, P. (1997). Profils de dirigeants et données comptables de gestion en PME. *Revue Internationale PME*, 1(10), 9-41.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwill\\_m2tYGDAXWXTkEAHUQ5ApMQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.erudit.org%2Ffr%2Frevues%2Fipme%2F1997-v10-n1-ipme5006375%2F1009016ar.pdf&usg=AOvVaw27HRBhkF46F4lAbxIWQ-i&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwill_m2tYGDAXWXTkEAHUQ5ApMQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.erudit.org%2Ffr%2Frevues%2Fipme%2F1997-v10-n1-ipme5006375%2F1009016ar.pdf&usg=AOvVaw27HRBhkF46F4lAbxIWQ-i&opi=89978449)
- [25] .Chapellier, P., & Ben Hamadi, Z. (2012). La gestion de données comptables des dirigeants de PME tunisiennes : complexité et déterminants. *Management International*, 16(4), 151-167.
- [26] Chapellier, P., & Mohammed, A. (2010). LES PRATIQUES COMPTABLES DES DIRIGEANTS DE PME SYRIENNES DANS UN CONTEXTE DE LIBERALISATION DE L'ECONOMIE. *Crises et nouvelles problématiques de la Valeur*.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjBvPCetoGDAxV2Z0EAHeWwC7gQFnoECA4QAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-00479521%2Fdocument&usg=AOvVaw3NVrbGd0oJgOTCkVVJ5xM9&opi=89978449>
- [27] .Collerette, P., Delisle, G., & Perron, R. (1997). *Le changement organisationnel : Théorie et pratique*,. Presse de l'université du Québec, p. 173.  
[http://www.unige.ch/fapse/life/archives/livres/alpha/C/Collerette+alii\\_1997\\_A.html](http://www.unige.ch/fapse/life/archives/livres/alpha/C/Collerette+alii_1997_A.html)
- [28] .CRISP. (1962). *PROCESSUS D'ÉLABORATION DE LA RÉFORME FISCALE*. Cairn.info.  
d, I. B. (s.d.).  
<https://www.cairn.info/revue-courrier-hebdomadaire-du-crisp-1962-2.htm>
- [29] Dammak, S. (2006, Décembre). *Impact de la fiscalité sur les décisions et modalités de financement des investissements, ainsi que sur la valeur de la firme. Analyse comparative*. (C. d. 1195, Éd.) Nice, Sciences de Gestion: Université de Nice-Sophia Antipolis.  
<https://www.profiscal.com/memoire/msouledammak.pdf>
- [30] Derbel, M., & Boujelbene, M. (2015). la conformité comptabilité-fiscalité et la gestion des résultats : cas des entreprises Tunisiennes. *36ème Congrès de l'Association Francophone de Comptabilité (AFC)*.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiJzs\\_Ft4GDAXVlh1wKHf9SCGwQFnoECBEQAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01188533%2Fdocument&usg=AOvVaw2duCoQf1YyafHYUVVrTDbz&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiJzs_Ft4GDAXVlh1wKHf9SCGwQFnoECBEQAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01188533%2Fdocument&usg=AOvVaw2duCoQf1YyafHYUVVrTDbz&opi=89978449)
- [31] Duclos, J.-Y., Fortin, B., & Fournier, A. (2008). Une analyse des taux marginaux effectifs d'imposition au Québec. *L'Actualité économique, revue d'analyse économique*, vol. 84, no 1, 5-45.  
[https://www.researchgate.net/publication/227357219\\_Une\\_analyse\\_des\\_taux\\_marginaux\\_effectifs\\_d%27imposition\\_au\\_Qubec](https://www.researchgate.net/publication/227357219_Une_analyse_des_taux_marginaux_effectifs_d%27imposition_au_Qubec)
- [32] Dupont, G., Sterdyniak, H., Le Cacheux, J., & Touzé, V. (2000). La réforme fiscale en France : bilan et perspectives. *Revue de l'OFCE*(75).  
<https://www.ofce.sciences-po.fr/pdf/revue/5-75.pdf>
- [33] Dutheil, E. (2009). *Taux d'impôt effectif / Taux d'impôt théorique*. Paris: Groupe HEC – Majeure Finance.  
[https://www.vernimmen.net/ftp/Memoire\\_Taux\\_d\\_impot\\_theorique.pdf](https://www.vernimmen.net/ftp/Memoire_Taux_d_impot_theorique.pdf)
- [34] E34.I Bakirdi, Y., & Said Radi, S. (2017). La gestion D'information Comptable Des PME Marocaines : Observation Des Pratiques. *European Scientific Journal*, 13(31).
- [35] El Mostafa, R. (2019, Decembre). La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) : le Principe de Neutralité Fiscale et la Problématique du Champ d'application. *Revue du l'audit , de la comptabilité et de l'audit « Numéro 11 : Volume 4 : Décembre 2019/numéro 3*, 943 - 954.  
<https://www.revuecca.com/index.php/home/article/download/460/421/1726>

- [36] El Ouafa, K. (2013). Quelle réforme pour la gestion fiscal sans réforme la gestion comptable ? *revue association marocaine des sciences économiques* [www.amse.ma](http://www.amse.ma).  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiEuZG8uYGDAXUWWkEAHf8BnIQFnoECBIOAQ&url=http%3A%2F%2Fwww.amse.ma%2Fdoc%2Fdoc%2520W%25202013-01.pdf&usg=AOvVaw1Ywuw6fIbkSpgoSg2-fBqX&opi=89978449>
- [37] Fallery, B., Kalika, M., & Rowe, F. (2012). *systemes d'information et management* (éd. 7è édition). Vuibert.
- [38] Filippo, L. (2010). L'EFFICIENCE FISCALE ET LA THÉORIE GÉNÉRALE DU DROIT. *Passages de Paris Édition Spéciale*, 124-155.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwj95syOuoGDAXWOTkEAHaQLC-EQFnoECA4QAQ&url=http%3A%2F%2Fwww.apefr.org%2Fpassagesdeparis%2Feditione2010%2Farticles%2FLuciano%2520GOMES%2520FILIPPO.pdf&usg=AOvVaw19tYhQ6LW4fmTVouVBKjEg&opi=89978449>
- [39] Fournier, a.-a. (2005). *Le régime d'imposition défit un prélèvement effectué sur une partie du revenu*. Québec: Université Lval.
- [40] France, S. (2017). Quels principes pour une fiscalité simplifiée ? *Gestion & Finances Publiques, GFP N° 3*, 46 à 55.  
<https://www.strategie.gouv.fr/publications/20172027-principes-une-fiscalite-simplifiee>
- [41] Ghorbel, J. (2012). Le design la gestion d'information comptable dans les PMI Tunisiennes : une modélisation contingente. *11e Congrès Intenational Francophone en Entrepreneuriat et PME*. Brest, France.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjNg5D-uoGDAXUvSkEAHdW7CGEQFnoECA8QAQ&url=http%3A%2F%2Fwww.airepme.org%2Fimages%2FFile%2F2012%2FA5-Ghorbel-CIFEPME2012.pdf&usg=AOvVaw2v5WKEDJdkfqakuqcfhPH-&opi=89978449>
- [42] Ghorbel, J. (2015). APPROCHE CONTINGENTE DU DESIGN DU SYSTEME D'INFORMATION COMPTABLE DANS LES PMI TUNISIENNES. *Comptabilit'e, Controle et Audit des invisibles, de l'informel et de l'imprévisible 36`eme congr`es de l'AFC*.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwj3u\\_aau4GDAXVNVVEEAHeGHDn4QFnoECBAQAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01188692%2Fdocument&usg=AOvVaw2DeeU7xeYW\\_czWM4DNn09T&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwj3u_aau4GDAXVNVVEEAHeGHDn4QFnoECBAQAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01188692%2Fdocument&usg=AOvVaw2DeeU7xeYW_czWM4DNn09T&opi=89978449)
- [43] Golombek, J. (2021). Nous sommes en 2021 : connaissez-vous votre taux d'imposition? *CIBC*, 1-7.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwixYW7u4GDAXXOQEEAHSrNBrsQFnoECBoQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.cibc.com%2Fcontent%2Fdam%2Fpersonal\\_banking%2Fadvice\\_centre%2FTax-savings%2Fdo-you-know-your-tax-rate-fr.pdf&usg=AOvVaw27ExSRHDALxEwCx31r2Ora&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwixYW7u4GDAXXOQEEAHSrNBrsQFnoECBoQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.cibc.com%2Fcontent%2Fdam%2Fpersonal_banking%2Fadvice_centre%2FTax-savings%2Fdo-you-know-your-tax-rate-fr.pdf&usg=AOvVaw27ExSRHDALxEwCx31r2Ora&opi=89978449)
- [44] Hageraan, P. R., Brian, W. S., & Montador, R. B. (1988). LA RÉFQWME FISCALE DANS LES PAYS DE L'OCDE: *revue economique de l'OCDE*, 205-252.
- [45] Haldma, T., & Lääts, K. (2002). *influencing contingencies on management accounting practices in estonian manufacturing companies*.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1044500502901976>
- [46] HaLLeux, f., & valenduc, c. (2007). L'imposition effective des sociétés une anaLyse des micro-données. *Federale Overheidsdienst FINANCIEN - BELGIE, 67e jaargang, nr 2, 2e kwartaal*, 217-254.
- [47] Inès, B. D., & Mohamed, A. O. (2011, May). Divergences comptabilité - ficalité, gestion ficale et gestion des résultats en Tunisie : les nouveaux défi. *Comptabilités, économie et société*.  
[https://scholar.archive.org/work/7elj57xvzzbdvp7yww2vt5pw6i/access/wayback/https://www.cairn.info/load\\_pdf.php?ID\\_ARTICLE=RSG\\_263\\_0179&download=1](https://scholar.archive.org/work/7elj57xvzzbdvp7yww2vt5pw6i/access/wayback/https://www.cairn.info/load_pdf.php?ID_ARTICLE=RSG_263_0179&download=1)
- [48] Jomaa, H. (2009). Contribution de l'usage des systèmes d'information à la performance des organisations. Paris.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwig5fesvYGDAXUoWUEAHYVICrkQFnoECBAQAQ&url=https%3A%2F%2Fpastel.hal.science%2Fpastel-00730391v1%2Fdocument&usg=AOvVaw3TaAQD673H35A35J\\_xZxIb&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwig5fesvYGDAXUoWUEAHYVICrkQFnoECBAQAQ&url=https%3A%2F%2Fpastel.hal.science%2Fpastel-00730391v1%2Fdocument&usg=AOvVaw3TaAQD673H35A35J_xZxIb&opi=89978449)
- [49] Julien, P. (2008). Trente ans de théorie en PME : De l'approche économique à la complexité. *Revue internationale PME*, 2(21).  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiAoL\\_RvYGDAXUEXEEAHRFCdHkQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.erudit.org%2Fen%2Fjournals%2Fipme%2F2008-v21-n2-ipme2877%2F029433ar.pdf&usg=AOvVaw1NxFfKAZD7RsYf4evPIRu7&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiAoL_RvYGDAXUEXEEAHRFCdHkQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.erudit.org%2Fen%2Fjournals%2Fipme%2F2008-v21-n2-ipme2877%2F029433ar.pdf&usg=AOvVaw1NxFfKAZD7RsYf4evPIRu7&opi=89978449)

- [50] Jutras, F. (2020). Pratiques informelles et formelles de négociation dans la conduite du changement organisationnel. *Negotiations*, 139-146.  
<https://www.cairn.info/revue-negotiations-2020-1-page-139.htm>
- [51] Kadoumaï, S. (2013). Impact de l'implémentation la gestion d'information comptable sur la pratique de gouvernance dans les centres hospitaliers publics africains. *Recherches en Sciences de Gestion 2013* (97), 89-105.  
<https://www.cairn.info/revue-recherches-en-sciences-de-gestion-2013-4-page-89.htm>
- [52] Korem, A. (2013). l'impact de la politique fiscale sur les petites et moyennes entreprises au Togo. *Trust Africa*(30).  
<https://search.issuelab.org/ressource/l-impact-de-la-politique-fiscale-sur-les-petites-et-moyennes-entreprises-au-togo.html>
- [53] Lassoued, K., & Abdelmoula, I. (2006, MAY). Les déterminants des systemes d'information comptables dans les PME: une recherche empirique dans le contexte tunisien. *27 ème congrès de l'AFC*.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiRyJP-voGDAxWsWEEAHcFXBwsQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fshs.hal.science%2Fhalshs-00581065%2Fdocument&usq=AOvVaw3rT4wJkKbL3OfRxFQrFLU&opi=89978449>
- [54] Lavigne, B. (1996, mAI). « Les états financiers des PME sont-ils seulement utiles pour des fins fiscales? », *Actes du XVII<sup>e</sup> Congrès de l'AFC, Université de Valenciennes.*, 2, 951-966.  
<https://core.ac.uk/reader/6218750>
- [55] Lavigne, B. (2002, MAY). contribution à l'étude de la genèse des systemes d'information comptable des PME : une recherche empirique. *Technologie et management de l'information*.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiGwrruv4GDAxUfUkEAHSsWBrMQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fshs.hal.science%2Fhalshs-00584492%2Fdocument&usq=AOvVaw0qDzZ69BjuX4owUTBkcCm&opi=89978449>
- [56] Le Bourdonnec, C. (2004). Les Taux Effectifs Marginaux d'Imposition des sociétés suisses applicables aux investissements locaux : Quel mode d'intégration de l'impôt sur le capital dans le modèle ? *Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV, Administration fédérale des contributions AFC, Swiss Federal Tax Administration FTA*, 1-38.  
[https://www.estv.admin.ch/dam/estv/de/dokumente/estv/steuerpolitik/arbeitspapiere/2004/quels-taux-nominaux-effectifs.pdf.download.pdf/2004\\_taux\\_effectifs\\_f.pdf](https://www.estv.admin.ch/dam/estv/de/dokumente/estv/steuerpolitik/arbeitspapiere/2004/quels-taux-nominaux-effectifs.pdf.download.pdf/2004_taux_effectifs_f.pdf)
- [57] Lewin, K. (1951). *Field theory in social science*. New York: Harper et Row.  
<https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/000271625127600135>
- [58] Manel Jmal, D., & Mohamed, A. B. (2015). la conformité comptabilité-fiscalité et la gestion des resultats:cas dse entreprises tunisiennes. *AFC*.  
<https://hal.science/hal-01188533>
- [59] Mballa Atangana, Y. V. (2016). La production de l'information comptable au sein des entreprises. *revue de management et de stratégie*. université de yaoundé II-soa, yaoundé, caméroun.  
<https://www.revues-rms.fr/attachment/646019/>
- [60] Ngantchou, A., & Elle, N. (2018). La manipulation des chiffres comptables en contexte africain: la pertinence de l'hypothèse des coûts politiques. *Transitions numériques et informations comptables, Nantes*.  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjQoteJwoGDAxVLTEEAHRjmBBkQFnoECA8QAQ&url=https%3A%2F%2Fhal.science%2Fhal-01908008%2Fdocument&usq=AOvVaw0KXqJCrS2fNUFYdwy276UM&opi=89978449>
- [61] Ngongang, D. (2005). Pratiques comptables, système d'information et performance des PME camerounaises. *La Revue des Sciences de Gestion*, 6(216, ), 59-70.  
<https://www.cairn.info/revue-des-sciences-de-gestion-2005-6-page-59.htm>
- [62] Nobes, C. (2004). A Conceptual Framework for the Taxable Income of Businesses, and How to Apply it under IFRS. *Certified Accountants Educational Trust.*,  
[https://www.researchgate.net/publication/251805855\\_A\\_Conceptual\\_Framework\\_for\\_the\\_Taxable\\_Income\\_of\\_Businesses\\_and\\_How\\_to\\_Apply\\_It\\_Under\\_IFRS](https://www.researchgate.net/publication/251805855_A_Conceptual_Framework_for_the_Taxable_Income_of_Businesses_and_How_to_Apply_It_Under_IFRS)
- [63] .OCDE. (2004). CARACTÉRISTIQUES ET IMPORTANCE DES PME. *Revue de l'OCDE sur le développement*, 37-46.
- [64] OCDE. (2014). Principes fondamentaux en matière de Fisclité. *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Éditions OCDE*, 31-54.
- [65] OCDE. (2018). *LES TRAVAUX DE L'OCDE DANS LE DOMAINE FISCAL*. PARIS, FRANCE: CENTRE DE POLITIQUE ET D'ADMINISTRATION FISCALES.

p. (s.d.).

[https://www.oecd-ilibrary.org/fr/rapport-du-secretaire-general-aux-ministres-2018\\_5j8sf5dv518r.pdf](https://www.oecd-ilibrary.org/fr/rapport-du-secretaire-general-aux-ministres-2018_5j8sf5dv518r.pdf)

[66] Petoux, M. (2022). L'accompagnement Du Changement Organisationnel Lors De La Mise En Œuvre D'un Plan D'accompagnement Globalisé Dans Un IME. *Projectics / Proyéctica / Projectique*, 129-154.

<https://www.cairn.info/revue-projectique-2022-HS-page-129.htm>

[67] Plane, J. (2014). *Théorie des organisations* (éd. 4ième). Dunod.

<https://www.eyrolles.com/Entreprise/Livre/theories-des-organisations-9782100071906/>

[68] Soulef, D. (2006). Impact de la fiscalité sur les décisions et modalités de financement des investissements ainsi que sur la valeur de la firme Analyse comparative. *Université de Sfax, Thèse de doctorat en sciences de Gestion*.

<https://www.theses.fr/2006NICE0035>

[69] Whitaker, C. (2005). Bridging the Book-Tax Accounting Gap. *The Yale Law Journal*, 680- 726.

<https://www.jstor.org/stable/25047622>

[70] Zarin-Nejadan, M. (2000). Fiscalité et distorsions économiques. *Revue économique et sociale : bulletin de la Société d'Etudes Economiques et Sociales*, 10-18.

<https://www.e-periodica.ch/cntmng?pid=res-001%3A2000%3A58%3A%3A287>