

INFLUENCE DES ASPECTS ETHNIQUES, FAMILIAUX, RELIGIEUX ET LE NIVEAU D'ETUDES DU CHEF D'ENTREPRISE SUR LA TENUE DE LA COMPTABILITE AU SEIN DES ENTREPRISES

Asani Imidi Amzati^{1*}, Embimen Eyalaba Augustin², Asani Maliki Jean Paul³, Et Saleh Senga⁴

¹*Chef de Travaux à l'Institut Supérieur de Commerce de Kindu (ISC/Kindu).*

²*Professeur Ordinaire à l'Université Pédagogique Nationale/Kinshasa.*

³*Chercheur indépendant.*

⁴*Assistant à l'Institut Supérieur de Commerce de Kindu (ISC/Kindu).*

***Corresponding Author :**

Resume

La qualité des services rendus par les comptables recrutés par les opérateurs économiques de la catégorie Personnes physiques de droit commun en Province du Maniema face aux normes exigées par le Système Comptable OHADA est la préoccupation principale de la présente recherche. L'objectif visé est celui à vérifier si les aspects ethniques, familiaux, religieux utilisés par ces derniers comme critères de recrutement par ces derniers et le niveau d'études du chef d'entreprise peuvent influencer négativement la bonne tenue de la comptabilité au sein de leurs entreprises.

Avec l'application sur Eviews, les résultats de la présente recherche prouvent que les aspects évoqués ci-haut et le niveau d'études du chef d'entreprise ont influencés négativement et significativement la bonne tenue de la comptabilité selon les normes exigées par le Système Comptable OHADA en Province du Maniema.

Motsclés : *Influence, aspects ethniques, familiaux, religieux, niveau d'études, chef d'entreprise tenue de la comptabilité*

Abstact

The quality of services provided by accountants recruited by economics operators belonging to the category of Natural persons under common law in the Province of Maniema in the face of the standards required by the OHADA accounting system is the main concern of this research. The aim is to verify whether the ethnics, family and religious aspects used as criteria by the latter and the level of education of the company manager can negatively influence the proper keeping of accounts within their companies.

Whith the application on Eviews, the result of this research prove that the aspects mentioned above and the level of education of business manager have negatively and significantly influenced the good keeping of standards required by the System OHADA Accountant in Maniema Province.

Keywords : *Influence, ethnic, family, religious aspects ; level of studies ; entrepreneur ; bookkeeping.*

I. INTRODUCTION

Selon certains genres ou conventions historiques, conventions ni absolues, ni universelles, mais variables à travers les époques et les cultures, conventions incarnant divers intérêts sociaux, économiques et politiques¹ ... ». Cette position est renchérie par d'autres auteurs cités par B.H. HALIMANA, dont Walker qui suppose que « la comptabilité peut être considérée comme une construction ou comme un texte² ».

En tant qu'organisation poursuivant des objectifs dans un environnement économique, l'entité commerciale est un lieu de rencontre de toute une série d'intervenants intéressés par sa performance. Il s'agit notamment des dirigeants, des actionnaires et des tiers (institutions de crédit, autorités publiques, clients et fournisseurs, salariés, etc.).

Comme les débats actuels sur la notion de gouvernance de l'entité le soulignent particulièrement, les intérêts des intervenants, s'ils sont dans une large mesure convergents, sont également contradictoires. Du point de vue théorique, la différence de position entre les différents intervenants peut s'analyser en tant que « relation d'agence ». En effet, selon l'approche classique de la théorie de l'agence, une relation d'agence est définie comme « un contrat par lequel une ou plusieurs personnes (le principal) engage une autre personne (agent) pour accomplir une action en son nom, ce qui implique la délégation à l'agent d'un certain pouvoir décisionnel ». Ici, les actionnaires ou propriétaires confient aux dirigeants la charge de la gestion de l'entité.

D'une certaine manière, la notion de relation d'agence pourrait recouvrir pratiquement toute relation contractuelle entretenue entre individus ou organisations. Elle ne présente, cependant un intérêt, que parce que le contrat y présente certaines caractéristiques quant à la nature et à la répartition de l'information entre les parties. En effet, le contrat se caractérise par l'hypothèse de l'information imparfaite – relativement à l'état de la nature et aux aspects socioculturels des agents – et surtout par la présence d'asymétrie d'information entre le principal et l'agent (l'agent en sait normalement davantage que le principal sur l'activité). Les conséquences de ces problèmes d'information sont d'une part que, le principal n'a pas les moyens de contrôler parfaitement l'agent au vue des relations qui existent. Pour faire face à ces défis, les dirigeants d'entité doivent disposer d'outils fiables de gestion : la comptabilité constitue à cet égard un des instruments de gestion particulièrement le plus apprécié. En effet, les états financiers annuels constituent une synthèse de l'activité de l'entité exploitable par l'extérieur. Ils servent aux différents acteurs dans une optique d'évaluation, de prise de décision ou de diagnostic :

Si la nécessité de procéder à l'établissement et à la diffusion des comptes annuels dans un système économique capitaliste apparaît évidente, une telle situation pose cependant deux problèmes majeurs : Le premier concerne la pertinence intrinsèque des données comptables pour refléter la performance d'une entité. Ce problème, qui a fait l'objet de multiples recherches dans le domaine de la comptabilité, cheval de bataille pour cette étude et le deuxième problème touche à la fiabilité des comptes annuels. C'est-à-dire, dans quelle mesure les informations financières et comptables fournies par les entités sous études sont fidèles aux normes comptables de constitution et de présentation des états financiers, dépendamment de la pertinence intrinsèque de ces normes³.

En effet, pour les entreprises du Maniema, il se fait que la comptabilité est tenue journalièrement par les comptables recrutés selon des critères subjectifs fixés par les chefs d'entreprise souvent à faibles niveaux d'études, privilégiant les aspects ethniques, familiaux et religieux. Ainsi, cette situation est de nature à laisser planer des doutes quant à la sincérité des informations diffusées aux partenaires à travers les différents documents de synthèse élaborés. A ces aspects, s'ajoute aussi le niveau d'étude du chef d'entreprise. C'est dans le souci de disposer de données fiables sur les comptes annuels qui explique l'apparition de moyens pour vérifier les états financiers produits par les dirigeants à destination de l'extérieur⁴.

Au Maniema, il s'observe que les aspects socioculturels (les aspects liés aux comportements) existent et ils s'observent en amont tout comme en aval dans toute activité économique. En amont, l'opérateur économique du Maniema, animé du sentiment discriminatoire dans le recrutement des comptables tout comme autres travailleurs, ne veut pas faire enrichir l'autre en le payant un salaire décent ; et en aval, le public-travailleur ne veut pas être pris comme une main-d'œuvre servile.

De ce qui précède, découle la question de la présente recherche libellée en ces termes : Quel est l'influence des aspects ethniques, familiaux, religieux et le niveau d'étude du chef d'entreprise sur la bonne tenue de la comptabilité au sein des entités de la catégorie Personnes physiques de droit commun œuvrant en Province du Maniema ?

¹ D.C. Moore., Notes towards feminist theories of accounting : a view from literary studies, in Accounting, Auditing & Accountability journal 5, London, Ed. MCB UP Ltd, 1992, p.95.

² B.H. HALIMANA, l'image fidèle dans les sociétés commerciales de la République démocratique du Congo, vérifications empiriques au regard du système comptable OHADA, thèse doctorale, UPC, 17 décembre 2018, p.1.

³ Y. Dupuy, Vingt ans de recherche française sur le contrôle comptable des performances. Comptabilité-Contrôle-Audit, mai 1998, pp.35-40.

⁴ P. Gillet, Comptabilité créative : le résultat comptable n'est plus ce qu'il était. Revue Française de Gestion, 1998, N° 121

Voilà l'unique question qui constitue l'épicentre de cet article scientifique autour de laquelle toutes les analyses sont orientées afin de proposer des pistes de solution permettant l'application efficiente des normes comptables régionales et internationales, nonobstant la récurrence des comportements des sujets d'enquête, de telle sorte que les informations fournies par les entités sous étude reflètent l'image fidèle.

La présente étude soutient l'hypothèse selon laquelle les aspects socioculturels (ou comportementaux) influencent négativement la tenue de la comptabilité des entités de la catégorie de Personnes physiques de droit commun du Maniema. C'est pour ainsi dire que les informations contenues dans la comptabilité des opérateurs économiques de la province du Maniema, de la catégorie ci-haut ne sont ni fiables, ni pertinentes et présentent non plus une image fidèle, sinon créatrice et entachées de beaucoup d'irrégularités.

Déterminer l'influence des aspects ethniques, familiaux, religieux et le niveau d'étude du chef d'entreprise sur la bonne tenue de la comptabilité est l'objectif visé par la présente recherche. Autrement dit, il est question de vérifier si ces aspects et le niveau d'études du chef d'entreprise ont une influence négative sur la bonne tenue de la comptabilité au sein des entreprises de la catégorie Personnes physiques de droit commun opérationnelles en Province du Maniema.

Sur le plan scientifique, cette étude contribue modestement aux sciences de gestion, en général ; et dans le domaine de comptabilité et gestion financière des entités commerciales, en particulier. Cette recherche s'inscrit dans la sociologie des organisations.

Sur le plan pratique et social, les résultats de cette recherche permettront aux opérateurs économiques de la catégorie visée en Province du Maniema, d'apprécier s'il est nécessaire ou non de recourir aux professionnels, capables de tenir convenablement la comptabilité selon la norme en vigueur dans l'espace OHADA, en lieu et place des comptables recrutés selon les critères évoqués ci-haut.

Sur le plan personnel, cette recherche est une contribution de l'auteur à l'incitation des opérateurs économiques du Maniema de la catégorie Personnes physiques de droit commun à la bonne tenue de la comptabilité, en recourant aux professionnels.

Outre la conclusion, cette recherche est subdivisée en trois parties ; à savoir : l'introduction, le cadre méthodologique et les résultats.

II. CADRE METHODOLOGIQUE

Toute recherche scientifique doit comporter l'usage des procédés opératoires rigoureux, bien définis, transmissibles et susceptibles d'être appliqués à nouveau dans les mêmes conditions, adaptés au genre des problèmes sous étude.

Pour vérifier les hypothèses et atteindre l'objectif visé par cette recherche, il a été question de recourir à une méthode interactionniste. Celle-ci a été appuyée par des techniques documentaires, statistiques et d'entretien semi-directif en vue de récolter les données.

La méthode interactionniste voit l'adaptation d'une innovation ou le processus de développement en général comme le résultat de l'agrégation des décisions individuelles des acteurs sociaux d'un système social donné. Elle permet d'analyser les interactions entre les individus pour rendre compte des phénomènes sociaux. De cette façon, elle met en avant l'influence réciproque que les acteurs exercent sur leurs actions respectives lorsqu'ils sont en présence physique immédiate les uns des autres. Ces acteurs peuvent être des individus ou des groupes d'acteurs.

Le fonctionnement d'une entreprise mobilise un ensemble d'interactions sociales entre les acteurs (qui sont les services dont la comptabilité, ses agents, l'Etat, les agents publics, les autorités administratives nationales et locales, les clients, la population, etc.). L'entreprise constitue également un enjeu qui mobilise les stratégies et les contraintes des acteurs, les pesanteurs structurelles ou culturelles et les dynamiques individuelles ou collectives dans la Province du Maniema. Les attitudes et comportements des populations ou des entreprises du Maniema ne sont pas interprétés ici comme la résistance au changement ni comme l'attachement aux valeurs traditionnelles, mais plutôt comme les décisions d'individus intentionnels et situés socialement. Ainsi, cette approche replace les acteurs concernés par l'étude dans le contexte de comptabilité des entreprises et cherche à leur conférer leur efficacité adaptative.

Il sied de souligner ici que les responsables des entités appartenant à la catégorie Personnes physiques de droit commun implantées à Kindu forment la population enquêtée dans le cadre de la présente recherche. La bonne tenue de la comptabilité est considérée comme variable endogène, d'une part ; alors que aspects ethniques, familiaux, religieux et le niveau d'étude du chef d'entreprise faisant partie des critères de recrutement des comptables et le niveau d'étude des chefs de chacune de ces entreprises, d'autre part, sont les variables exogènes.

Dans le cadre de cette recherche, le modèle à variables qualitatives est celle qui a permis d'atteindre les résultats et vérifier l'hypothèse de cette recherche.

Parmi des nombreux modèles à variables qualitatives, le modèle PROBIT est le mieux indiqué pour la spécification et l'estimation des différents paramètres du modèle. C'est un modèle qui met en relation la bonne tenue de la comptabilité en Province du Maniema (variable endogène), les aspects socioculturels et le niveau d'études du chef d'entreprise (variable exogène).

Le questionnaire d'enquête est l'instrument utilisé dans la collecte des données. Il a été administré à 10 sujets sélectionnés parmi les opérateurs économiques de la catégorie Personnes physiques de droit commun œuvrant à Kindu. Quelques tests statistiques et économétriques sont utilisés pour prouver ou rendre compte de la validité du modèle ou de la significativité du modèle.

a) Tests statistiques

➤ Test de Student

Il permet de déterminer la significativité de paramètre au seuil de signification de 5%. Pour ce faire, on émet les hypothèses suivantes :

$H_0 : a_i = 0$, le paramètre n'est pas significatif ;

$H_1 : a_i \neq 0$, le paramètre est significatif.

Si la valeur de t statistique est inférieure à la valeur théorique (au seuil de 5 pourcent), on valide hypothèse nulle. Le contraire est valable pour l'hypothèse alternative.

Avec l'application sur Eviews, si la probabilité associée à chaque paramètre est supérieure à 0.05, on accepte l'hypothèse nulle. Par contre, si elle est inférieure à 0.05, on rejette l'hypothèse nulle au profit de l'hypothèse alternative.

Le degré d'explication ou de signification de la variable exogène dans la variable endogène se justifie par les tests de Student (t) ;

$$|t_{cal}| = \left| \frac{\hat{a}_i}{\delta_{\hat{a}_i}} \right| ; \text{ avec } \delta_{\hat{a}_i} = \hat{\sigma} / \sqrt{\sum x^2} \text{ et } \delta^2 = \sum e^2 / N - k,$$

Si $t_{calculé} > t_{théorique}$, H_0 est rejetée et H_1 acceptée.

➤ Degré d'explication du modèle

Pour mesurer ce degré, nous faisons recours au pseudo R^2 appelé aussi R^2 de McFadden qui est l'analogue du coefficient de détermination R^2 dans le cadre de la régression par moindres carrés.

$$R^2 \text{ de McFadden} = 1 - \frac{\text{Log likelihood}}{\text{Restr log likelihood}}$$

➤ Test d'ajustement global du modèle (Test LR)

La statistique de test LR est liée à la mesure de la qualité de l'ajustement du modèle. C'est l'analogue de test de Fisher dans le cas de la régression par moindres carrés.

On pose comme hypothèses :

$H_0 : R^2 \text{ de McFadden} = 0$, le modèle n'est pas significatif,

$H_1 : R^2 \text{ de McFadden} \neq 0$, le modèle est significatif,

$LR \text{ statistic} = 2(\text{Log likelihood} - \text{Restr log likelihood})$

b) Tests économétriques

Il s'agit ici de l'étude sur les résidus. Une analyse des résidus du modèle peut également fournir des informations sur les performances du modèle en matière d'ajustement.

c) Spécification du modèle

Le modèle que nous présentons met en relation la variable tenue de la comptabilité avec la variable aspects socioculturels (ethniques, familiaux et religieux) et la variable niveau d'étude du chef de l'entreprise afin de montrer l'influence de ces deux dernières variables sur la première.

Donc ce modèle cherche à étudier l'impact des aspects ethniques, familiaux et religieux ainsi que le niveau d'étude du chef de l'entreprise sur la tenue de la comptabilité. Ainsi le modèle se présente comme suit :

$$TC_i = a_0 + a_1 EFR_i + a_2 INF_i + \varepsilon_i$$

Avec TC : Tenue de la comptabilité

EFR : Aspects Ethniques, Familiaux et Religieux

a_0 , a_1 et a_2 sont des paramètres à estimer ; alors que ε c'est l'erreur aléatoire

Les modalités des variables sont :

$$\text{Pour la variable aspects socioculturels (ASC) : } \begin{cases} EFR = 1 \\ Autre = 0 \end{cases}$$

Pour la variable niveau d'étude de dirigeant (NED) : $\begin{cases} \text{Supérieur} = 1 \\ \text{Inférieur} = 0 \end{cases}$

d) Estimation du modèle

1) Génération de modalité

- Modalité EFR de la variable ASC

On pose EFR = $\begin{cases} 1 \text{ si } ASC = 1 \\ 0 \text{ si non} \end{cases}$

- Modalité INF de la variable NED

On pose INF = $\begin{cases} 1 \text{ si } NED = 0 \\ 0 \text{ si non} \end{cases}$

III. RESULTATS

III.1. ESTIMATION PROPREMENT DITE DU MODELE

Le traitement des données collectées sur Eviews produit automatiquement les résultats présentés dans les tableaux n°1 et 2 qui suivent.

Tableau n°1 : Estimation du modèle

Dependent Variable: TC				
Method: ML - Binary Probit (Newton-Raphson / Marquardt steps)				
Date: 05/18/23 Time: 18:28				
Sample: 1 10				
Included observations: 10				
Convergence achieved after 3 iterations				
Coefficient covariance computed using observed Hessian				
Variable	Coefficient	Std. Error	z-Statistic	Prob.
C	0.772178	0.799278	0.966095	0.3340
EFR	-0.220813	0.013411	-16.46506	0.0068
INF	-1.026104	0.122161	-8.399603	0.0058
McFadden R-squared	0.416925	Mean dependent var	0.500000	
S.D. dependent var	0.527046	S.E. of regression	0.541833	
Akaike info criterion	1.808313	Sum squared resid	2.055082	
Schwarz criterion	1.899089	Log likelihood	-4.041566	
Hannan-Quinn criter.	1.708733	Deviance	12.08313	
Restr. Deviance	13.86294	Restr. log likelihood	-6.931472	
LR statistic	5.779812	Avg. log likelihood	-0.604157	
Prob(LR statistic)	0.010695			
Obs with Dep=0	5	Total obs	10	
Obs with Dep=1	5			

Ce modèle montre clairement que les aspects socioculturels, notamment les aspects ethniques, familiaux, religieux et le niveau d'études du chef d'entreprise ont influencés négativement la bonne tenue de la comptabilité au Maniema.

III.2. TESTS STATISTIQUES

III.2.1. Test de Student

Il permet de déterminer la significativité de paramètre au seuil de signification de 5%. Pour ce faire, on émet les hypothèses suivantes :

H_0 : $a_i = 0$, le paramètre n'est pas significatif ;

H_1 : $a_i \neq 0$, le paramètre est significatif.

Si la valeur de t statistique est inférieure à la valeur théorique (au seuil de 5 pourcent), on valide hypothèse nulle. Le contraire est valable pour l'hypothèse alternative.

Avec l'application sur Eviews, si la probabilité associée à chaque paramètre est supérieure à 0.05, on accepte l'hypothèse nulle. Par contre, si elle est inférieure à 0.05, on rejette l'hypothèse nulle au profit de l'hypothèse alternative.

Partant du tableau d'estimation du modèle, nous remarquons que les deux variables notamment (EFR et INF) sont significatives du fait que leurs probabilités sont inférieures à 0.05.

III.2.2. La qualité du modèle

Le R^2 de McFadden étant de 0.416925 différent de zéro et la probabilité de la statistique de test LR qui est de 0.010695 < 0.05 ; donc la qualité de l'ajustement du modèle est bonne.

III.3. TEST ECONOMETRIQUE (TEST SUR LE RESIDU)

III.3.1. Test de Hosmer-Lemeshow

Ce test répond aux hypothèses ci-après :

H_0 : ajustement bon

H_1 : ajustement mauvais

La règle de décision est la suivante :

- On accepte l'hypothèse H_0 si la valeur de la probabilité est supérieure à 5% ;
- On rejette l'hypothèse H_0 au profit de l'hypothèse alternative dans le cas contraire.

Tableau n°2 : Test de Hosmer-Lemeshow (Ce tableau permet de porter des jugements sur ce test) :

Goodness-of-Fit Evaluation for Binary Specification								
Andrews and Hosmer-Lemeshow Tests								
Equation: UNTITLED								
Date: 05/18/23 Time: 18:32								
Grouping based upon predicted risk (randomize ties)								
	Quantile of Risk		Dep=0		Dep=1		Total Obs	H-L Value
	Low	High	Actual	Expect	Actual	Expect		
1	0.3175	0.3175	1	0.68251	0	0.31749	1	0.46517
2	0.3175	0.3175	1	0.68251	0	0.31749	1	0.46517
3	0.3175	0.3175	1	0.68251	0	0.31749	1	0.46517
4	0.3175	0.3175	0	0.68251	1	0.31749	1	2.14974
5	0.3175	0.3175	1	0.68251	0	0.31749	1	0.46517
6	0.3998	0.3998	0	0.60022	1	0.39978	1	1.50140
7	0.7093	0.7093	0	0.29069	1	0.70931	1	0.40982
8	0.7093	0.7093	0	0.29069	1	0.70931	1	0.40982
9	0.7800	0.7800	1	0.22000	0	0.78000	1	3.54536
10	0.7800	0.7800	0	0.22000	1	0.78000	1	0.28206
		Total	5	5.03418	5	4.96582	10	10.1589
H-L Statistic			10.1589		Prob. Chi-Sq(8)		0.2541	
Andrews Statistic			10.0000		Prob. Chi-Sq(10)		0.4405	

Le résultat de ce tableau nous renseigne que l'ajustement est bon et le modèle est bien spécifié au vu de la probabilité de la statistique de Hosmer-Lemeshow qui est de 0.2541 > 0.05.

CONCLUSION

La qualité des services rendu par les comptables recrutés au sein des entreprises de la catégorie Personnes physiques de droit commun face aux normes exigées par le Système Comptable OHADA est la préoccupation principale de la présente recherche. Cependant, l'objectif visé consiste à vérifier si les aspects ethniques, familiaux, religieux et le niveau d'études du chef d'entreprise peuvent influencer négativement la bonne tenue de la comptabilité au sein des entreprises de la catégorie Personnes physiques de droit commun opérationnelles en Province du Maniema.

Le questionnaire d'enquête est l'instrument utilisé dans la collecte des données. Il a été administré à 10 sujets sélectionnés parmi les opérateurs économiques de la catégorie Personnes physiques de droit commun œuvrant à Kindu.

Le modèle à variables qualitatives est celle qui a permis d'atteindre les résultats et vérifier l'hypothèse de cette recherche. Ainsi, parmi des nombreux modèles à variables qualitatives, le modèle PROBIT s'est révélé le mieux indiqué. Ce modèle a permis de mettre en relation la variable endogène "bonne tenue de la comptabilité dans les entreprises appartenant aux opérateurs économiques de la catégorie Personnes physiques de droit commun en Province du Maniema", d'une part ; et les variables exogènes "aspects socioculturels et le niveau d'études du chef d'entreprise", d'autre part.

Quelques tests statistiques et économétriques sont utilisés pour prouver ou rendre compte de la validité du modèle ou de la significativité du modèle.

Avec l'application sur Eviews, les résultats de la présente recherche prouvent que les aspects socioculturels, notamment les aspects ethniques, familiaux, religieux et le niveau d'études du chef d'entreprise ont influencés négativement la bonne tenue de la comptabilité au Maniema.

REFERENCES

- [1].DUPUY, Y., *Vingt ans de recherche française sur le contrôle comptable des performances. Comptabilité-Contrôle-Audit*, se, sd, mai 1998.
- [2].GILLET, P., Comptabilité créative : le résultat comptable n'est plus ce qu'il était, in *Revue Française de Gestion*, sl, 998, N° 121.
- [3].HALIMANA, B.H., *L'image fidèle dans les sociétés commerciales de la République démocratique du Congo, vérifications empiriques au regard du système comptable OHADA*, thèse doctorale, UPC, 17 décembre 2018.
- [4].Moore, D.C., Notes towards feminist theories of accouting : a view from literary studies, in *Accounting, Auditing & Accountability journal* 5, London, Ed. MCB UP Ltd, 1992.