

Frontière d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable

Acceptability Frontier of mobile application in accounting information systems

MESSI Jean Calvin

Docteur/PhD - Enseignant-Chercheur

Faculté des Sciences Economiques et de Gestion Appliquée (FSEGA)

Université de Douala

Laboratoire d'Economie et Management Appliquée (LEMA)

Formateur - Chef de Département de la Formation à la Carte

Institut de Formation et de Conservation du Patrimoine Audiovisuel

Cameroon Radio Television (IFCPA/CRTV)

République du Cameroun

Date de soumission : 08/04/2025

Date d'acceptation : 14/06/2025

Pour citer cet article :

MESSI J.C. (2025), « Frontière d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable », Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit, « Volume 9, numéro 1 », pp : 1- 29.

Résumé

Dans l'optique de promouvoir la comptabilité comportementale, cet article se propose d'identifier un portefeuille efficient de facteurs cognitifs et non cognitifs clés qui influencent la décision d'acceptation et d'adoption des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable, tout en évaluant les atouts (forces et opportunités) et les vulnérabilités (menaces et faiblesses) comptables associés à leurs utilisations. Ceci aboutit à la mise en œuvre d'une matrice comptable d'acceptabilité, qui se manifeste comme un moyen comptable d'adoption des technologies désirables ou de rejet de celles non désirables. Une enquête multidimensionnelle, auprès d'un échantillon de 103 comptables et dirigeants des entreprises publiques, a permis de tester notre modèle conceptuel. Nos résultats montrent qu'une infrastructure résiliente des applications mobiles favorise leur acceptabilité, par les comptables et les dirigeants, dans les systèmes d'information comptable. La principale recommandation va dans le sens d'intégrer les facteurs cognitifs et non cognitifs d'acceptabilité dans la construction de l'information comptable du processus comptable de décision d'investissement.

Mots-clés : Frontière d'acceptabilité, application mobile, Système d'information comptable

Abstract

With the aim of promoting behavioral accounting, this article seeks to identify an efficient portfolio of key cognitive and non-cognitive factors that influence the decision to accept and adopt mobile applications in accounting information systems, while assessing the assets (strengths and opportunities) and vulnerabilities (threats and weaknesses) associated with their use. This leads to implementation of an accounting acceptability matrix, which serves as accounting tool for the adoption of desirable technologies or the rejection of undesirable ones. A multidimensional survey conducted with a sample of 103 accountants and public company executives allowed us to test our conceptual model. Our results show that a resilient mobile application infrastructure promotes their acceptability among accountants and executives in accounting information systems. The main recommendation is to incorporate both cognitive and non-cognitive factors of acceptability into the construction of accounting information within the accounting process for investment decision-making.

Keywords: Acceptability Frontier; Mobile Application; Accounting Information System

Introduction

Les périodes de confinement et de villes mortes (Ghost-town) au Cameroun ont montré l'importance des applications mobiles dans le cadre du télétravail. Les usages et les valeurs perçues des technologies mobiles sont multiples (Gonzalez & al., 2012) et font naître cette intention de compléter le travail sur site par le télétravail, que la comptabilité des établissements publics a encore du mal à pratiquer. Ayant un impact significatif dans la gestion des processus internes et l'interaction avec les partenaires (Ed-Douib & Fahmi, 2025), l'utilisation de la technologie doit être stratégique (Chenhall, 2003). Les inquiétudes des utilisateurs se trouvent beaucoup plus dans le risque de développement d'une dépendance (Gabrielle & Al., 2019) et les efforts supplémentaires d'apprentissage et d'adoption d'un nouveau comportement, en fonction des interactions avec la technologie. L'impact négatif de la dépendance au smartphone porte sur la qualité du sommeil (Ellini & Al. (2021) ; faisant en sorte que les changements technologiques soulèvent généralement des résistances lorsqu'il s'agit de se transfigurer (Lapointe, 2012).

L'utilisation des technologies mobiles, dans le processus de digitalisation de la fonction comptable, porte essentiellement sur : la récupération des pièces comptables ; la génération des rapports en temps réel, l'automatisation de la tenue et l'établissement des comptes et l'optimisation des paiements (Ouida & Kobiyh, 2023). Elle se manifeste par une exploitation sophistiquée des données et favorise la production automatique des informations de qualité (Levilly & Dermarkar, 2021). Mais, chaque technologie représente un casse-tête pour les organisations qui veulent accroître leur efficacité opérationnelle (Coulon & Al. (2020). Car, l'efficacité du système d'information comptable dépend des facteurs de contingences structurelles (Gandja & Ipoumb, 2016), donc, la technologie (Mintzberg, 1979). Il existe cependant des technologies, qui rendent performantes les entreprises (Otley, 1980). Les technologies de l'information et les progiciels intégrés ouvrent la voie aux systèmes flexibles (Raymond, 2002).

L'identification des déterminants pouvant favoriser ou freiner l'adoption d'une technologie, soulève la problématique de la constitution d'un portefeuille efficient (Markowitz, 1952) de facteurs d'acceptation qui optimisent la décision d'utilisation. La mise en évidence d'une frontière d'acceptabilité va se manifester comme un cadre décisionnel d'utilisation ou non des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable. D'où la question principale de recherche selon laquelle : « ***Dans quelles conditions les comptables et les dirigeants acceptent-ils les applications mobiles dans les systèmes d'information comptable ?*** ». Cette question principale entraîne les

questions secondaires suivantes : « *Qu'est-ce qui pousse les comptables et les dirigeants à accepter l'utilisation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable ?* » et « *Qu'est-ce qui peut conduire ces mêmes comptables et les dirigeants à renoncer à l'utilisation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable ?* ». Ces questions posent, suivant les modèles prédictifs des comportements (Davis, 1986 ; Benabid, 2019 ; Venkatesh & Davis, 2000 ; Le Moigne, 2017 ; Ajzen, 1985 ; Bandura, 1977 ; Kefi, 2010 et Rogers, 1962, 1995) et les travaux sur l'optimisation des systèmes d'information (Reix et Rowe, 2002), les enjeux d'évaluation des attentes des utilisateurs (efficacité et efficience) et des capacités d'usage des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable.

Il serait difficile d'imaginer une vie sans technologie, malgré l'accroissement du stress numérique (Truchon & al., 2021). Le fonctionnement des systèmes d'information comptable, étant impacté par la technologie (Bédard et al, 2003 et Dillard et al., 2002), la construction d'une frontière d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable va imposer une analyse stratégique (interne et externe) de l'impact de chaque facteur dans l'adoption ou non d'une technologie. Cette adoption se pose comme une course à la modernisation des outils de gestion (Ngongang, 2007), même comme l'intégration d'une nouvelle technologie implique des changements considérables (Davis et Albright, 2000).

En adoptant une approche méthodologique hypothético-déductible, à travers un questionnaire administré auprès 103 comptables et dirigeants de 16 (seize) entreprises et établissements publics, la constitution d'un portefeuille efficient des facteurs d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable, va s'articuler autour trois parties : Cadre conceptuel et hypothèses (1) ; Méthodologie (2) et Cadre empirique (3).

1. Cadre conceptuel et hypothèses

Pour qu'un changement soit accepté, il faut montrer sa nécessité (Bernoux, 2008 ; Bernoux & Gagnon, 2008). L'adéquation entre la technologie et les besoins des utilisateurs, implique que la gestion du changement soit orientée vers l'étude des capacités à changer (Johnson, 2012). La digitalisation des organisations étant une transition à la fois difficile et incertaine (Valenduc & Vendramin, 2016), la crainte est de subir un phénomène de basculement, où l'introduction d'une nouvelle technologie devient une aliénation plutôt qu'une solution (Brasseur & Biaz, 2018 ; Biaz

& Brasseur, 2021). Ces changements sont mieux acceptés, lorsqu'ils reposent sur la convergence des perceptions (Barbaroux & Gautier, 2017 et Korbi Masmoudi 2020).

1.1. Clarifications conceptuelles

L'acceptabilité est conceptualisée comme un processus par lequel les individus évaluent et intègrent de nouvelles technologies, pratiques ou idées, en fonction de leurs besoins, de leurs valeurs et de leurs contraintes (Dubois & Bobillier-Chaumon, 2009).

1.1.1. Frontière d'acceptabilité d'une technologie

Les concepts de conscience collective (Durkheim, 1893), de systèmes sociaux et sous-systèmes (Parsons, 1951), de règles des interactions (Goffman, 1959), de normalisation (Foucault, 1975) et d'Orthodoxie et Hétérodoxie (Bourdieu, 1980) déclenchent implicitement la naissance du concept de « frontière d'acceptabilité », à travers la façon dont les normes, les pratiques, les interactions et les valeurs sociales, les mécanismes de contrôle et de surveillance, façonnent les comportements, pour aboutir à une délimitation de ce qui est acceptable ou non. Ainsi, cet article se propose de conceptualiser la « *frontière d'acceptabilité* », comme les limites au-delà desquelles les comportements, pratiques et les interactions, les idées et les actions ne sont plus considérés comme acceptables ou tolérables dans un contexte donné. En observant la théorie du portefeuille efficient (Markowitz, 1952), la frontière d'acceptabilité combinerait un ensemble de facteurs cognitifs et non cognitifs clés qui influencent la décision d'utilisation optimale d'une technologie.

1.1.2. Application mobile

Plusieurs fonctions peuvent être remplies par les application mobiles, allant de la production ou productivité, jusqu'au divertissement, en passant bien entendu par la communication. Les applications mobiles sont des outils numériques mobiles innovantes (Jarrier, 2015), conçues pour fonctionner dans un appareil mobile tels que les Smartphones ou les tablettes (Ben Nasr & al., 2017 ; Berrou & Mellet, 2020). Ces équipements se caractérisent par une multitude d'usages (Lemoine et Salvador, 2018) et deviennent un moyen de gestion des données et de la génération des contenus et de la communication (Kaplan & Haenlein, 2010 ; Clauzel & al., 2019). Leur utilisation est un enjeu essentiel pour les entreprises (Rufrray & Al., 2013). Leur principale caractéristique est la simplicité (Chibaudel & al., 2019 ; Babinet, 2020 et Dubasque, 2019), une forte valeur d'usage et une conformité des services aux besoins des utilisateurs (Délabre, 2021).

1.1.3. Systèmes d'information comptable

Les définitions les plus pertinentes des systèmes d'information comptable (Chambost, 2007 ; Burchell & al., 1980 et March, 1987), dans les contextes de la digitalisation, sont celle qui mettent en évidence une approche fonctionnelle basée sur la technologie. Ils sont composés des infrastructures technologiques (Hurt, 2008 & Gelinas et al., 2011), adaptées aux différents besoins des utilisateurs et servent de fondations dans le traitement des données. Ils constituent également un ensemble de structures, de moyens et d'acteurs orientés vers la production des données comptables Chapellier & al. (2013). Ils sont donc un ensemble d'activités interdépendantes, de documents et de technologies conçus pour recueillir et traiter les données et assurer un reporting (Hurt, 2008). Ils sont composés d'acteurs, de procédures, de données, de solutions logicielles, d'une infrastructure technologique et d'un contrôle interne (Gelinas & al., 2011).

1.2. Modèles et facteurs théoriques

Les comportements intentionnels des utilisateurs se reflètent à la fois aux facteurs d'ordre cognitif (calcul rationnel et comparaison en termes d'avantages/inconvénients) et non cognitifs et affectifs tels que la satisfaction (Kefi, 2010).

1.2.1. Théories comportementales d'acceptabilité

L'étude de l'efficacité des systèmes d'information comptable permet d'identifier une adéquation entre les besoins en informations et la prise de décision (Affes & Chabchoub, 2007). Les recherches comptables perçoivent un apport des sciences comportementales dans la mise en évidence d'une relation permanente entre l'information comptable et les comportements humains. En s'intéressant à la compréhension du lien entre l'information comptable, la décision et la rationalité, la comptabilité comportementale cherche à explorer deux modèles cognitifs issus de la psychologie : la perception et le raisonnement (Kahneman, 2003), qui meublent la compréhension de l'acceptation et de l'acceptabilité. Car l'acceptation désigne un intérêt et une perception des utilisateurs en termes de bénéfices, de risques et d'enjeux envers une technologie (Salim & Khariss, 2024) ; alors que le concept de raisonnement (processus mental) quant à lui est mis à contribution dans la présentation de l'acceptabilité (Dubois & Bobillier-Chaumon, 2009). La théorie du comportement planifié et le Modèle d'acceptation d'une technologie les ont en commun, lorsqu'il s'agit de définir la norme subjective (Perception des opinions) et le contrôle comportemental

(perception de la facilité ou la difficulté). Le modèle de diffusion des innovations explique les processus (raisonnement) d'adoption d'une technologie (Rogers, 1962 ; 1995).

1.2.2. Fusion des facteurs d'acceptabilité : naissance de l'approche de résilience

Chaque facteur d'acceptabilité explore une performance attendue ou une capacité. La mise en évidence de l'impact de la performance attendue sur l'adoption d'une technologie (Venkatesh & Davis, 2000 ; Fishbein & Ajzen, 1975 ; Ajzen, 1985 ; Davis, 1989), ouvre le passage de la prise en compte des vulnérabilités et des risques des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable ; Ce qui développe une approche de résilience, qui fait référence à la capacité d'un système à s'adapter (Compatibilité multiplateforme perçue) et à se rétablir (Maintenance préventive perçue), après une défaillance ou une perturbation (Manciaux, 2001 ; Anaut, 2015) et de maintenir sa performance dans un environnement instable (observabilité). La technologie étant mise en scène pour une finalité, à travers un usage, dans un dispositif particulier (Henry, 2019) ; cette résilience doit être une capacité fondamentale, permettant aux applications mobiles de réaliser des économies (Truphème & Gastaud, 2023), dans les systèmes d'information comptable, malgré la résistance des utilisateurs aux changements (Kuisma & al., 2007).

1.2.3. Extension des modèles et des théories

Cet article se propose de faire deux extensions : étendre le Modèle d'acceptation de la technologie (TAM), avec le construit de « *maintenance préventive perçue* », qui est présenté comme une stratégie de gestion de prévention des pannes et des défaillances (Heng, 2017). Elle revoit à la capacité d'un système à restaurer un état stable après des incidents (Laprie, 2008). L'extension du construit « *engagement collectif* » à la théorie du comportement planifié tient du fait que, les économies significatives liées à l'utilisation des technologies ne peuvent être obtenues qu'avec une adhésion massive des usagers (Ndangwa & Monglo, 2023).

Tableau N° 1 : Modèles et facteurs d'acceptabilité

MODELES	DEFINITIONS	N°	CONSTRUITS OU FACTEURS	DESCRIPTION	AUTEURS	COMPORTEMENT PLANIFIE / INTENTION
Modèle d’ acceptation de la technologie (TAM)	Spécifie la manière dont les comptables et les dirigeants sont amener à accepter, suivant la limite de leur capacité, l’ utilisation des applications mobiles dans les systèmes d’ information comptable.	1.	Utilité perçue (UP)	Appréciations des améliorations de la performance de l’ utilisateur	Davis (1986) Benabid (2019)	Norme subjective : (Opinions des autres) Ajzen et Fishbein (1980)
		2.	Facilité d’ utilisation perçue (FU)	Evaluation la pensée d’ une utilisation facile		
		3.	Sécurité perçue (SP)	Evaluation de la protection contre le risque	Venkatesh & Davis (2000)	Attitude (Sentiment) Ajzen et Fishbein (1980)
		4.	Confiance perçue (CP)	Appréciation de la crédibilité		
		5.	Facilité d’ accès perçue (FA)	Evaluation de la disponibilité	Venkatech & Bal (2012)	Contrôle comportemental : (Autoévaluation) Ajzen (1985) Bandura (1977)
		6.	Risque perçue (RP)	Evaluation de l’ incertitude liée à l’ usage	Ndangwa & Monglo (2023)	
		7.	Maintenance préventive perçue ou mise à jour perçue (MP)	Rétablissement d’ un système dans son état de fonctionnement initial	Heng (2017)	Utilisation : (Exploitation) Davis (1986) Kefi (2010)
Théorie de la diffusion de l’ innovation (TDI)	Explique la manière et la vitesse de propagation des applications mobiles dans les systèmes d’ information comptable	8.	Compatibilité mutliplaforme (CM)	Evaluation de la conformité aux valeurs, besoins et expériences existants	Rogers (1962, 1995)	Adoption : (Acceptation) Venkatech & Bal (2012)
		9.	Avantage relatif (AR)	Evaluation de la perception bénéfiques de l’ innovation		
		10.	Complexité (CO)	Evaluation de la difficulté à comprendre et à utiliser		Continuité d’ usage : (Maintien d’ utilisation) (Jelassi & Herault, (2015)
		11.	Testabilité (TE)	Evaluation des possibilités d’ utilisation		
		12.	Observabilité (OB)	Evaluation des résultats de l’ utilisation		

Source : Revue de la littérature

1.3. Formulation des hypothèses et du modèle conceptuel

L'acceptabilité se construit dans le contexte d'une intention d'utilisation et d'usage volontaire (Ajzen & Fishbein, 1980). Il importe donc de prendre en considération les contraintes de transformation de cette intention en action (Kefi, 2010).

1.3.1. Hypothèses

En accordant une grande attention sur la continuité d'usage d'une technologie (Jelassi & Herault, 2015 et Jelassi & Ammi, 2011), la valorisation de la frontière d'acceptabilité des applications mobiles dans des systèmes d'information comptable est une réflexion complexe qui se développe autour des déterminismes socio-professionnels, économiques et psychologique. Il s'agira d'une mise en interaction de plusieurs performance ou capacité attendue qui peuvent influencer l'acceptabilité, en formulant l'hypothèse générale selon laquelle : « ***une infrastructure résiliente des applications mobiles serait une condition d'acceptabilité dans les systèmes d'information comptable*** ». Cette hypothèse générale explore une comparaison qui pourrait exister entre l'acceptabilité pratique (relation entre les fonctionnalités proposées et la facilité d'usage) et l'acceptabilité sociale (les impressions des utilisateurs, les attitudes, les contraintes sociales et les contraintes normatives de choix) d'une technologie (Nielson, 1994). Les travaux sur l'étude des comportements prédictifs d'acceptation (adoption et utilisation) de technologie ont réussi à établir plusieurs associations entre les différents construits de la performance attendue (bénéfices attendues, avantages relatifs, etc.) et les comportements des utilisateurs (intentions et attitudes). Il a d'ailleurs été prouvé que la performance attendue a une influence positive sur l'intention d'utilisation (Salim & Khariss, 2024).

Ainsi, dans l'optique de construire un portefeuille efficient de facteurs cognitifs et non cognitifs clés qui influenceraient la décision d'acceptation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable, tout en évaluant les atouts (forces et opportunités) et les vulnérabilités (menaces et faiblesses) comptables associés, deux capacités ou performances attendues, nécessitent d'être appréciées, dans le cadre de cette recherche, sous forme une infrastructure de résilience : l'adaptabilité mesuré par la compatibilité multiplateforme des applications mobiles et l'aptitude de rétablissement mesuré par la maintenance préventive de l'application mobile ; D'où les hypothèses spécifiques suivantes :

HS1 (+) : *La perception d'une compatibilité multiplateforme des applications mobiles influencerait significativement l'intention d'utilisation dans les systèmes d'information comptable,*

HS2 (+) : *La perception de la maintenance préventive des applications mobiles accroîtrait significativement l'intention d'utilisation dans les systèmes d'information comptable,*

HS3 (-) : *La perception d'une compatibilité multiplateforme des applications mobiles aurait un effet négatif sur la renonciation d'utilisation dans les systèmes d'information comptable,*

HS4 (-) : *La perception d'une maintenance préventive des applications mobiles désillusionnerait la renonciation d'utilisation dans les systèmes d'information comptable,*

HS5 (+) : *La perception d'une compatibilité multiplateforme des applications mobiles influencerait significativement l'intention de continuité d'usage dans les systèmes d'information comptable,*

HS6 (+) : *La perception d'une maintenance préventive des applications mobiles influencerait significativement l'intention de continuité d'usage dans les systèmes d'information comptable,*

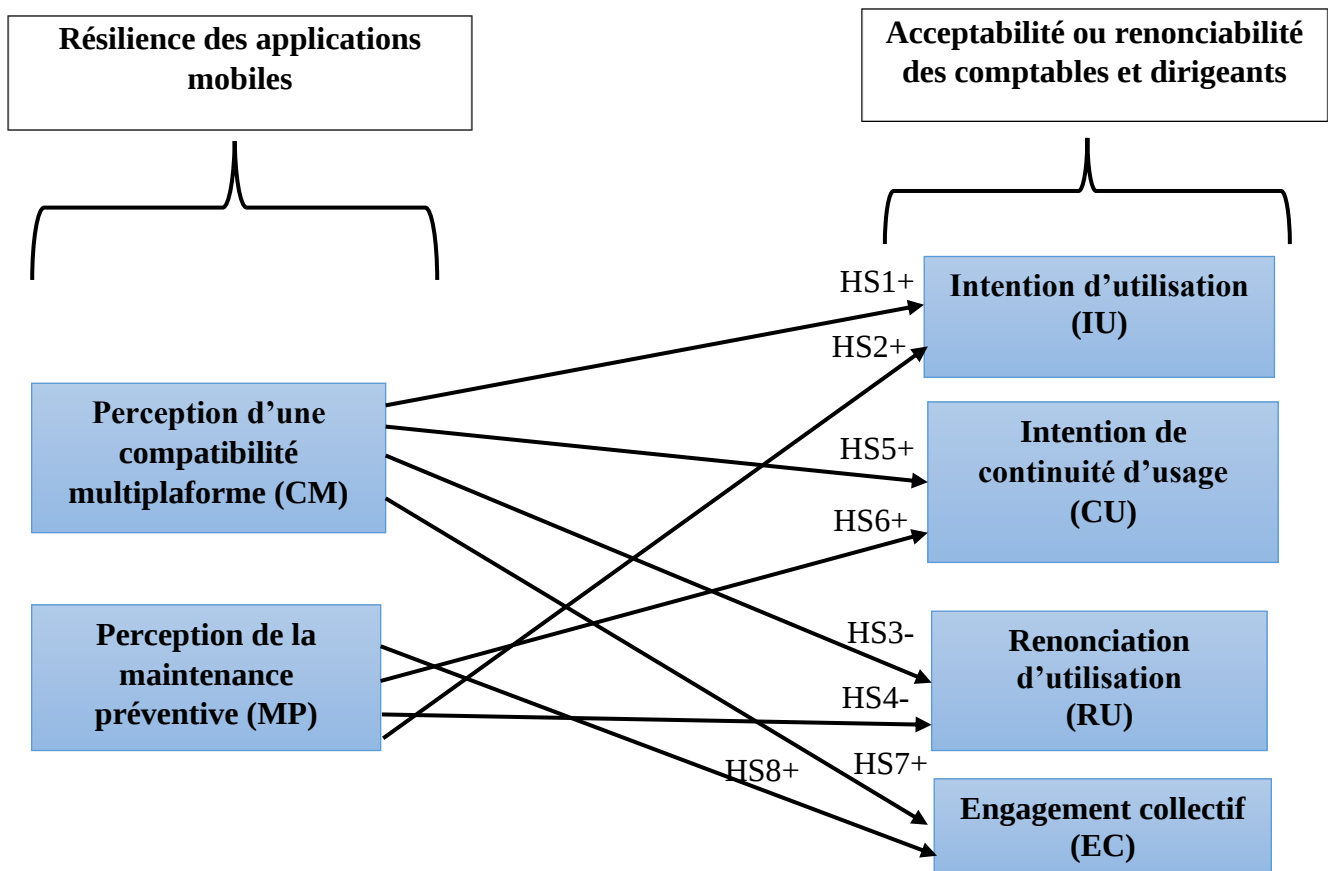
HS7 (+) : *La perception d'une compatibilité multiplateforme des applications mobiles déclencherait l'engagement collectif d'utilisation dans les systèmes d'information comptable,*

HS8 (+) : *La perception de la maintenance préventive accroîtrait significativement l'engagement collectif d'utilisation dans les systèmes d'information comptable,*

1.3.2. Modèle conceptuel

La recherche de la performance d'une technologie demande des mises à jour permanentes du système, mais qui ne sont pas souvent faites en totalité à cause de leurs coûts (Elidressi & Elidressi, 2010). La perception d'un ensemble de garantie est devenue un facteur clé, qui est appréhendé comme une mesure de fiabilité (Gefen & al., 2003) et une mesure de protection des données (Pavlou, 2003), puisque, l'arrivée d'une nouvelle technologie peut entraîner des reconfigurations (Bobillier-Chaumon & Dubois, 2009). Pour qu'une technologie connaisse une meilleure adaptation aux besoins de l'utilisateur (Muller, 2007), la profession comptable doit comprendre et prendre en compte les questions de la transformation digitale, pour aboutir à un changement incluant des modèles organisationnels adaptatifs pilotés par l'écosystème numérique (Hanelt & al., 2020). Le comportement étant sous contrôle de la volonté (Assandé, 2011), les transformations doivent donc revêtir un esprit d'intégration et de co-construction, justifiant le fait que les technologies offrent de réelles potentialités pour accroître significativement la qualité (Youssef & Hadhri, 2009) ; d'où le modèle suivant :

Figure N° 1 : **Modèle conceptuel de recherche**



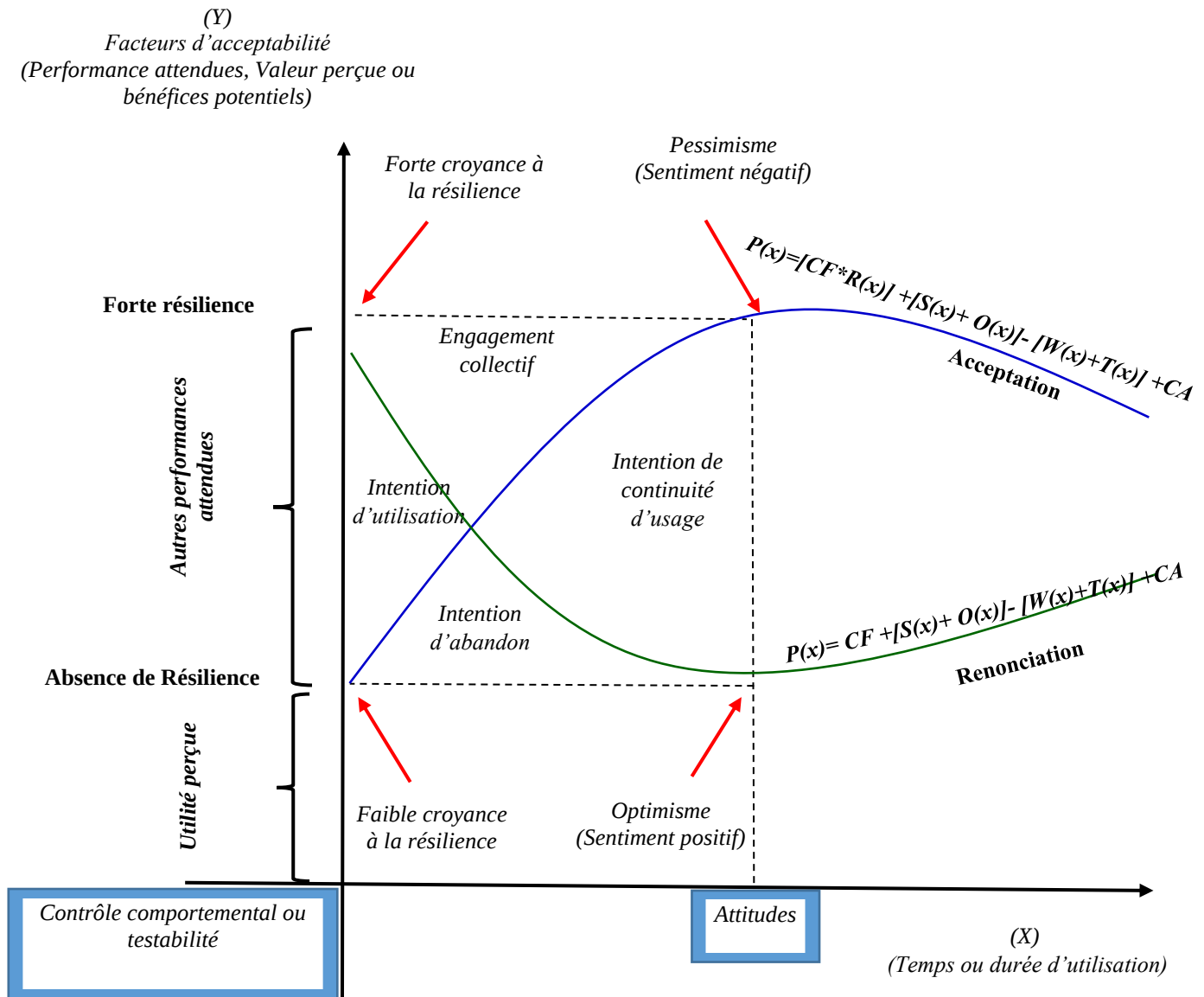
Source : Nos soins, suivant revue de la littérature

Ce modèle de recherche fournit une identification des interactions ou des influences sous-jacentes entre les variables, la manière et le moment donc elles se produisent, pour une mise en évidence de la frontière de l'acceptabilité, dans la perspective de l'usage effectif ou non de la technologie.

1.3.3. Proposition d'une matrice comptable d'acceptabilité

Les transformations digitales consistent à intégrer des technologies numériques dans l'ensemble des activités de l'entreprise (Ed-Douib & Fahmi, 2025). En notant que l'utilisation d'une technologie diminue et disparaît si l'enthousiasme ressenti lors de l'adoption initiale s'affaiblit après une première expérience d'utilisation (Hong & al., 2006), cet article propose une fonction mathématique, associant le méthode SWOT, pour évaluer, la relation entre la capacité de résilience des application mobiles (perception d'une compatibilité mutliplateforme et perception de la

maintenance préventive) et l'acceptabilité ou la renonciabilité par les dirigeants et comptable dans les systèmes d'information comptable ; Ce qui conduit à la mise en œuvre de la matrice comptable d'acceptabilité suivante :

Figure N° 2 : **Matrice comptable d'acceptabilité**

Source : Nos soins, suivant les hypothèses

Dans l'optique de donner une forme mathématique à cette Matrice Comptable d'Acceptabilité (MCA), les travaux de Kefi (2010), sur l'application de la théorie du comportement planifié offrent un ensemble de mesures perceptuelles d'usage des systèmes d'information (Bénéfices attendus,

performances attendues, efficacité perçue). Complétés par ceux de Davis (1986), Benabid (2019), Venkatesh & Davis (2000), Venkatech & Bala (2012), Ndangwa & Monglo (2023), Heng (2017) et Rogers (1962, 1995), cet article se propose d'établir les correspondances suivantes : **P(x)**, *Efficacité ou capacité perçue de l'usage* d'une technologie ; **CF**, *Bénéfices ou avantages relatifs (observabilité)* ; **R**, Résilience de la technologie (*maintenance préventive et compatibilité multiplateforme*) ; **S**, Forces d'utilisation (*compétences et expériences de l'utilisateur*) ; **O**, Opportunités d'utilisation (*facilité d'utilisation, Sécurité et Facilité d'accès*) ; **W**, Faiblesses (*complexité*) ; **T**, Menaces ou contraintes d'utilisation (*risque perçu*), tels que les pannes et défaillances ; **CA**, *Coût d'acquisition*, permettant d'évaluer *l'utilité perçue* de l'application mobile et **X**, *Durée d'utilisation* de l'application mobile dans les systèmes d'information comptable, avec à l'origine le contrôle comportemental. On peut donc ressortir les formules mathématiques ci-après, pour évaluer l'acceptabilité ou la renonciabilité toutes les valeurs étant exprimées en pourcentage du coût d'acquisition :

- Evaluation de l'acceptation : $P(x) = [CF * R(x)] + [S(x) + O(x)] - [W(x) + T(x)] + CA$ matérialisée par une courbe ascendante ; avec $[S(x) + O(x)]$ supérieur à $[W(x) + T(x)]$
- Evaluation de la renonciation : $P(x) = [CF + [S(x) + O(x)] - [W(x) + T(x)] + CA$, matérialisée par une courbe descendante ; avec $[S(x) + O(x)]$ inférieur à $[W(x) + T(x)]$

Cette matrice comptable d'acceptabilité complète les hypothèses et s'aligne aux travaux de Kefi (2010), pour montrer de manière pratique que l'usage d'une technologie se construit à la fois autour de l'auto-évaluation ou du contrôle comportemental perçu (*jugement sur l'efficacité ou capacité d'utilisation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable*) et de l'attitude (*Sentiment positif ou négatif sur les bénéfices attendus suite à l'utilisation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable*). Ceci ouvre une fenêtre dans l'évaluation du comportement des utilisateurs, en termes de forces faiblesse et menaces et opportunités (SWOT), créant ainsi une connexion entre la résilience d'un système et les modèles prédictifs de comportement. Pour renforcer ce lien, le modèle SWOT est également adapté pour être utilisé dans d'autres contextes tels que l'évaluation des individus et des performances (Lanore, 2023). Les travaux de Ndangwa & Monglo (2023) apportent une contribution particulière dans les mesures perceptuelles de l'intention d'utilisation d'une technologie, à travers le construit de risque perçu.

Existant ainsi une influence significative entre l'utilité perçue et le montant des achats (Laroutis & Boistel, 2019 ; Benabid, 2019), il y'a lieu de comprendre que l'acquisition d'une application mobile est déclenchée par la perception d'une utilité : « *on achète un bien utile* ». Une fois l'application mobile acquise, les opportunités de l'acceptabilité (utilisation effective, intention de continuité d'usage et l'engagement collectif ou adoption) et les menaces de l'acceptabilité (Renonciation ou abandon) sont dépendantes de la compatibilité multiplateforme et de la possibilité qu'elle soit maintenue ou mise à jour pour augmenter sa robustesse. Les travaux de Davis (1986), Venkatesh & Davis (2000) et Venkatesh & Bala (2008), mettent le concept de performance au cœur de la définition de l'utilité perçue (*Le degré auquel une personne pense que l'utilisation de la technologie améliore sa performance*).

2. Méthodologie de collecte et d'analyse des données

Chaque révolution technologie s'accompagne de bouleversements et des questionnements autour de son développement, des bénéfices à apporter et des craintes (Du Chazaud & Delisle, 2019). La prise en compte, à la fois des opportunités et des menaces, exige une rigueur et une pertinence dans la structuration de cette recherche.

2.1. Positionnement épistémologique

Cette recherche manifeste une volonté d'expliquer et d'analyser les mécanismes et les pratiques comptables qui conduisent à la décision d'utilisation ou non des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable et rentre dans l'approche positive de la comptabilité (Watts et Zimmerman, 1978). Bien évidemment il s'agira, dans le cadre de cette recherche d'analyser et expliquer les relations entre la prise de décision et la rationalité : d'où le choix porté vers l'approche à la fois positiviste et comportementale, qui fait surtout appel à la psychologie, à travers la perception et le raisonnement (Kahneman, 2003).

2.2. Démarche méthodologique

L'approche méthodologique adoptée est hypothético-déductible, à travers un questionnaire administré auprès 103 (cent trois) comptables et dirigeants de 16 (seize) entreprises et établissements publics camerounaises. L'analyse de données est faite avec le logiciel SPSS pour apprécier la fiabilité et la validité des échelles de mesure des facteurs d'acceptabilité et avec le

AMOS (Méthodes des Equations Structurelles) pour tester le modèle structurel des influences entre la variable. Avant l'introduction des données dans les logiciels pour analyse, il a été procédé à un nettoyage avec Excel. Cette vérification de la qualité (nettoyage et transformation) des données, vise à détecter les erreurs de saisies (qu'il a convenu de corriger), les valeurs manquantes (qu'il a convenu de remplacer par des valeurs par défauts ou les supprimer tout simplement) et les données dupliquées (qu'il a convenu de supprimer). Cette analyse a été faite par une tierce personne, question d'avoir une neutralité dans les interprétations des résultats.

3. Cadre empirique

L'analyse et l'explication des comportements des comptables et des dirigeants dans l'utilisation ou non des applications mobiles dans les système d'information comptable sont dominées par l'approche positiviste. Il s'agit, non seulement de vérifier les hypothèses, mais également de tester l'ajustement de la qualité du modèle structurel de recherche.

3.1. Tests de fiabilité et de validité des échelles de mesure des facteurs d'acceptabilité

Les échelles de mesure des facteurs d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable sont fiables et valables, s'il existe une cohérence interne. Le mesure Alpha de Crombach et celle de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) indiquent cette pertinence sur les comportements prédictifs de l'acceptation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable. Les charges factorielles (coefficients de pondération) montrent une association entre les variables. Leurs niveaux proches de 1, indiquent une forte corrélation entre les variables. Les communalités proches de 1 indiquent la représentativité de toutes les variables. L'importance et la fiabilité des facteurs sont données dans le tableau suivant :

Tableau N° 2 : Paramètres d'importance et de fiabilité

Facteurs d'acceptabilité	Coefficient de pondération	Matrice de composante après rotation				Communalité
		Composantes				
		Intention d'utilisation	Intention de continuité d'usage	Renonciation d'utilisation	Engagement collectif	
UP	0,975	0,975				0.950
FU	0.952	0.952				0.906

SP	0,924	0,924				0.855
CP	0,883	0,883				0.779
FA	0,865	0,865				0.748
RP	0,858	0,858				0.727
MP	0,962		0,962			0.925
CM	0,928		0,928			0.861
AR	0,891			0,891		0.793
CO	0,811			0,811		0.657
TE	0,911				0,911	0.829
OB	0,884				0,884	0.774
Alpha de cromback		0.9095	0.919	0.888	0.905	
Méthode d'extraction : Analyse en composantes principales.						Valeur
Méthode de rotation : Varimax avec normalisation de Kaiser.						
Mesure de précision de l'échantillonnage de Kaiser-Meyer-Olkin						0.911
Khi-deux approximé						178.235
Test de sphéricité de Bartlett ddl						66
Signification de Bartlett						0,000

Source : Nos données

3.2. Tests des hypothèses et vérification de la qualité d'ajustement du modèle

Les relations observées entre les variables de la résilience des applications mobiles et celles de l'acceptabilité des comptables et des dirigeants sont confirmées par les coefficients de corrélation qui sont proches de 1 ou -1 ; indiquant une forte dépendance entre les variables. En observant le p-valeur (<0.001) dans le tableau ci-dessous, on peut noter que les résultats obtenus sont hautement significatifs et fournis une preuve solide pour rejeter les hypothèses nulles. Les hypothèses nulles (H_0) étant rejetées, toutes les hypothèses sont donc validées.

Tableau N° 3 : Tests d'hypothèses et de la qualité d'ajustement du modèle structurels

Relation	Tests hypotheses						Test de la qualité d'ajustement du modèle structurels											DECISION
	Coefficients corrélation de Pearson (R)	p-valeur	SMC	CR ou t de Student	χ^2 (CMIN)	χ^2 (P)	RMSEA	RMR	GFI	AGFI	IFI	CFI	NFI	χ^2 normé (χ^2/ddl) ou CMIN/DF	AIC du modèle / AIC du modèle indépendant	CAIC du modèle / CAIC du modèle indépendant	PNFI	
CM - >IU (γ_1)	0.947	<0.001	0.897	4,231	27,456	0.067	0.037	0.074	0.957	0.976	0.997	0.963	0.913	1.144	155,647	204,800	0.956	Ho Rejetée
CM - >CU (γ_2)	0.863	<0.001	0.745	10,758	31,892	0.081	0.057	0.070	0.976	0.868	0.965	0.986	1.080	1.329	185,758	221,636	0.983	Ho Rejetée
CM - >RU (γ_3)	-0.958	<0.001	0.918	2,890	25,788	0.054	0.027	0.058	0.905	0.936	0.853	0.975	0.910	1.075	160,913	230,370	0.964	Ho Rejetée
CM - >EU (γ_4)	0.909	<0.001	0.826	7,394	28,639	0.059	0.043	0.073	0.923	0.986	0.924	1.418	0.928	1.193	207,309	222,403	0.991	Ho Rejetée
MP - >IU (γ_5)	0.854	<0.001	0.729	9,467	30,475	0.083	0.051	0.069	0.955	0.978	0.992	0.984	1.129	1.270	194,552	207,763	0.972	Ho Rejetée
MP - >CU (γ_6)	0.974	<0.001	0.948	12,326	29,103	0.078	0.045	0.086	0.978	0.869	0.977	1.043	1.067	1.213	185,189	234,779	0.949	Ho Rejetée
MP - >RU (γ_7)	-0.992	<0.001	0.984	3,775	32,724	0.055	0.059	0.042	0.929	1.864	0.873	1.156	0.895	1.364	197,579	201,820	0.997	Ho Rejetée
MP - >EU (γ_8)	0.908	<0.001	0.824	6,541	26,310	0.067	0.031	0.077	0.942	0.832	0.920	1.412	1.311	1.096	199,125	109,221	0.914	Ho Rejetée
Seuil de la décision	Forte influence pour les valeurs proches de 1 ou -1		Supérieure à 0,05	Paramètre est significativement différent de 0.	Supérieur au DDL de 24	Probabilité (p) doit être supérieure à 0,05	Valeur usuelle préconisée < 0,05	[0-1] Valeur la plus proche possible de 0	Valeur usuelle préconisée > 0,9	Valeur usuelle préconisée > 0,8	Seuil d'acceptation généralement. > 0,90	Valeur usuelle préconisée > 0,9	Valeur usuelle préconisée > 0,8	Inférieures à 2	AIC < AIC du modèle indépendant (244,203)	CAIC < AIC du modèle indépendant (265,307)	Entre 0 et 1, proche de 1 atteste le bon ajustement	

Source : Nos données

Les tableaux ci-dessus montrent, d'une part les influences de la résilience des applications mobiles sur l'acceptabilité par les dirigeants et les comptables dans les systèmes d'information comptables, et d'autre part, donnent une évaluation de la qualité de l'ajustement du modèle. Les différents paramètres de corrélation, de qualité d'ajustement, d'importance des facteurs et de fiabilité des items donnent des valeurs significatives, favorisant ainsi la mise en œuvre de la frontière de l'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptables. Chaque facteur utilisé présente une fiabilité et une importance dans la vérification des hypothèses et du modèle. Ceci fait en sorte que la frontière d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable se manifeste comme une délimitation de la souhaitabilité et comme une zone de sélection entre les applications désirables et celles non désirables.

3.3. Interprétations et discussions sur les résultats

Les dirigeants et les comptables réclament dans le fonctionnement des systèmes d'information comptable, des applications mobiles adaptatives (compatibilité multiplateforme) et qui ont cette possibilité de se rétablir rapidement (maintenance préventive) face aux défaillances (risque perçu). L'acceptabilité est donc principalement orientée vers les applications mobiles qui présentent une infrastructure de résilience (compatibilité multiplateforme et maintenance préventive) et qui s'accompagnent d'une disponibilité perçue (utilité perçue, facilité d'utilisation perçue, facilité d'accès perçue), d'une fiabilité (sécurité perçue et confiance perçue) et d'une continuité d'usage (avantage relatif, testabilité et observabilité) dans le fonctionnement des systèmes d'information comptables, dans un environnement incertain. En prenant en compte la perception des bénéfices (avantage relatif) liés à l'utilisation des applications mobiles et la complexité (difficulté à comprendre et à utiliser), la base de toute intention comportementale repose, d'abord, sur le contrôle comportemental perçu (facilité ou difficulté de l'utilisation des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable), qui est la mesure perceptuelle d'acceptation ou de renonciation. En l'absence d'une infrastructure de résilience des applications mobiles, les attitudes des comptables et des gestionnaires sont orientées vers l'abandon. L'optimisme naît de la perception de l'infrastructure de résilience et des avantages relatifs associés à l'utilisation des applications mobiles.

3.4. Implications managériales et scientifiques et Pistes de recherches futures

Les recommandations à l'endroit des dirigeants et des gestionnaires sont orientées vers l'adoption des comportements rationnels, dans la prise de décision d'utilisation ou non des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable ; puisque que la rationalité elle-même est généralement limitée dans la prise de décision par des préjugés, des erreurs de jugement, des informations incomplètes, des données incertaines et les pressions émotionnelles, qu'il convient d'éviter. En combinant rationalité instrumentale (prendre la décision en fonction des moyens) et rationalité axiologique (prendre des décisions basées sur des valeurs), cette recherche donne naissance à deux principales implications :

- Transfigurer les dirigeants et comptables des entreprises publiques, afin qu'ils puissent pratiquer davantage une gestion proactive qui évite les résistances aux changements, dans le cadre de la sélection rigoureusement des applications mobiles qui fonctionneraient efficacement dans les systèmes d'information comptable, compte tenu des besoins de chaque utilisateur et des spécificités de l'entreprise. Cette gestion passe par : une acquisition des applications mobiles adaptées aux différents besoins (utilité) ; une formation des utilisateurs dans leur utilisation, une mise en place des politiques rigoureuses de sécurisation des données, l'établissement d'une logique d'optimisation des processus et le suivi régulier de leur performance sur la productivité des systèmes d'information comptable.
- Du point de vue scientifique, cette recherche favorise la construction des cadres théoriques contextuelles d'acceptabilité des technologies qui regroupe les approches de la psychologie, de la sociologie, de l'informatique et de la comptabilité. Elle va dans le sens de contribuer à l'amélioration des fonctionnalités des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable, pour répondre aux besoins spécifiques des dirigeants et des comptables quel que soit le type d'entreprise.

Pour compléter cette étude, les recherches futures vont s'orienter dans l'intégration des facteurs cognitifs dans la construction de l'information comptable.

Conclusion

Cet article se propose de participer au développement de la comptabilité comportementale, en évaluant la perception des applications mobiles dans la production et la diffusion des contenus financiers, tout en considérant les limites de tolérance aux défaillances. Dans les domaines comme la santé, commerce, l'éducation, la banque, la finance, les technologies mobiles ont fait des preuves remarquables et méritent d'être davantage mis à contribution dans les systèmes d'information comptable, question de réduire, en cas de nécessité le travail sur site. En s'interrogeant sur leur valeur perçue auprès des dirigeants et des comptables, cette recherche, met en évidence un ensemble de critères d'acceptabilité des applications mobiles dans les systèmes d'information comptable. Il s'agit d'une contribution aux études sur les déterminants socio-économiques et de contingence de l'acceptabilité des technologies nouvelles des systèmes d'information comptable. Sur le plan managérial, nos résultats interpellent les dirigeants et les comptables sur la rationalité dans la prise de décision, laquelle s'appuie, sur les informations disponibles, des objectifs clairs et une analyse logique.

En intégrant la Maintenance préventive perçue, notre étude identifie douze facteurs d'acceptabilité ou de performances attendues issus du Modèle d'acceptation de technologie (Utilité perçue, Facilité d'utilisation perçue, Sécurité perçue, Confiance perçue, Facilité d'accès perçue, Risque perçue, Maintenance préventive perçue ou mise à jour perçue) et de la théorie de la diffusion de l'innovation (Compatibilité multiplateforme, Avantage relatif, Complexité, Testabilité et Observabilité). Ils sont mis en relation avec les construits intentionnels du comportement planifié (Intention, Norme subjective, Attitude, Contrôle comportemental, Utilisation, Adoption ou acceptation, Continuité d'usage et Engagement collectif). C'est donc de ces construits que huit hypothèses ont permis de tester notre modèle structurel de recherche, dans une enquête multidimensionnelle, qui dans un premier temps s'est d'abord limitée aux entreprises publiques camerounaises.

Une perspective va dans le sens d'élargir cette recherche dans d'autres pays, pour une analyse comparative de l'acceptabilité. Il sera aussi question de conduire les études longitudinales pour comprendre à la fois les évolutions de la technologie et de l'acceptabilité, en fonction du temps, des cultures et surtout de la structure organisationnelle des systèmes d'information comptable, qui varie en fonction des entreprises.

REFERENCES BIBLIOGRAPHIQUES

- Affes H. & Chabchoub A. (2017), « *Le système d'information comptable : les déterminants de ses caractéristiques et son impact sur la performance financière des PME tunisienne* », Revue des Sciences de Gestion, « Volume 2, Numéros 224-225 », pp : 59-68 ;
- Ajzen I. & Fishbein M. (1980), *Understanding attitudes and predicting social behavior*, Englewood Cliffs : Prentice-Hall, New-Jersey ;
- Ajzen I. (1985), “*From intentions to actions: A theory of planned behavior*”, in J. Kuhl and J. Beckman (Eds), *Action-control: from cognition to behavior*, Springer-verlag, New York, pp : 11-39 ;
- Ajzen I. (1991), “*The theory of planned Behavior*”, *Organizational behavior and human decision processes*, “Volum 50 No 2”, pp: 179-211;
- Anaut M. (2015), « *La résilience : évolution des conceptions théoriques et des applications en cliniques* », Recherche en soins infirmier, « Volume 2, Numéro 121 », pp : 28-39 ;
- Assande A. (2011), « *Variables comportementales du consommateur de préservatifs : l'approche par la théorie du comportement planifié* », Revue des sciences de gestion, « Volume 6, Numéro 252 », pp : 99-107 ;
- Babinet G. (2020), *Refondre les politiques publiques avec le numérique : Administration territoriale, Etat, Citoyens*, Hors Collection, Dunod, Paris ;
- Bandura A. (1997), “*Self-efficacy: Toward a unifying theory of behavioral change*”, *Psychological Review*, “Volum 84, No 2”, pp: 191-215;
- Barbaroux P. & Gautier J. (2017), *La gestion stratégique de l'innovation*, Editions Pearson Education, Londres ;
- Bédard J., Gachet A. & Gagnon S. (2003), « *L'impact de la technologie sur les systèmes d'information comptable* » Comptabilité et contrôle, « volume 9, Numéro 2 », pp : 131-146 ;
- Ben Nasr I., Hallem Y. & Lagier J. (2017), « *Quel est le rôle de l'application mobile dans la valorisation de l'expérience muséale ?* », Management & Avenir, « Volume 2, Numéro 92 », pp : 87 – 108 ;
- Benabid M. (2019), « *Facteurs influençant l'intention d'achat dans le contexte des sites d'information d'actualité en ligne : une étude empirique par la théorie de l'acceptation technologique* », Revue Question(s) de management, « volume 1, Numéro 23 », pp : 117-134 ;

- Bernoux P. & Gagnon Y-C. (2008), « *Une nouvelle voie pour réussir les changements technologiques : la construction* », La Revue des Sciences de Gestion, « Volume 5, Numéro 233 », pp : 51-58 ;
- Bernoux P. (2008), Les organisations : bilan et perspectives, Editions du Seuil, Paris ;
- Berrou JP. & Mellet K. (2020), « *Une révolution mobile en Afrique subsaharienne* », La Découverte « Reséau », « volume 1, Numéro 219 », pp : 11-38 ;
- Bertaud Du Chazaud J. et Delisle E. (2020), « *Enjeux éthique du numérique dans le secteur social : rôles et réflexion de la CNIL*, Revue Vie sociale, « Volume 28, Numéro 4, pp ; 65-76 ;
- Biaz F. & Brasseur M. (2021), « *A l'encontre d'une digitalisation inclusive dans les organisations : l'émergence d'un e-taylorisme chez les cadres* », Revue Varia, « Volume 38, Numéro 4 », pp : 39-58 ;
- Bobillier-Chaumon M.E. & Dubois M. (2009), « *L'adoption des technologies en situation professionnelles : quelles articulations possibles en acceptabilité et acceptation ?* », Le travail humain, « Volume 72, Numéro 4 », pp : 355-382 ;
- Bourdieu P. (1980), Le sens pratique, Editions de Minuit, Paris ;
- Brasseur M. & Biaz F. (2018), « *L'impact de la digitalisation des organisations sur le rapport au travail : entre aliénation et émancipation* », Question (s) de management, « Volume 2, Numéro 21 », pp : 143-155 ;
- Burchell S., Clubb C., Hopwood A., Hugues J. & Nahapiet J. (1980), « *The roles of accounting in organizations and society* », Accounting Organizations and Society, « Volum 5 No 1 », pp : 5-27;
- Chambost I. (2007), *Contribution à l'analyse de la formation du jugement des analystes financiers sellside*, thèse de doctorat en sciences de gestion, Paris : Conservatoire national des arts et métiers
- Chapellier P., Mohammed A. & Teller R. (2013), « *Les système d'information comptable des dirigeants de PME syriennes : complexité et contingence* », Management et Avenir, Volume 7, Numéro 65 », pp : 48-72 ;
- Chenhall R.H. (2003), « *Management control system design within its organization context: Finding from contingency-based research and direction for the future* », Accounting Organization and society, No 23, pp : 127-163;
- Chibaudel Q., Lespinet-Najib V. & Durant K (2019), « *l'usage d'outils numériques dans les pratiques professionnelles du champ social et médico-social : opportunités ou risque ?* », Revue Vie Sociale, « Volume. 28 Numéro 4 », pp : 105-120 ;

- Clauzel A., Roché C. & Le Hegarat B. (2019), « *Quand les applications mobiles impactent l'expérience du consommateur : Le cas des visites de musées* », Revue Marché et organisations, « Volume 2 Numéro 35 », pp : 73-89 ;
- Coulon T., Bourdeau S., Vieru D. & Boissières E. (2020), « *L'évolution des infrastructures TI : trois défis à surmonter* », Revue Gestion, « Volume 45 Numéro 4 », pp : 80-83 ;
- Davis D. & Albright T. (2000), “*An investigation of the effect of Balanced scorecard implementation on Financial performance*”, Management Accounting Research, “Volum 11 No 2”, pp : 131-153;
- Davis F.D. (1986), “*A Technology Acceptance Model for Empirically Testing New Ebd-User Information System: Theory and Result*”, Review Management Sciences, “Volum 32, No 11”, pp: 982-1003;
- Davis F.D., Bagozzi R. et Warshaw P.R. (1989), « *User acceptance of computer technology: a comparison of two theorical models*”, Management science, “Volum. 35 No 8”, pp: 982-1003;
- Délabre C. (2021), *La boîte à outils du e-commerce*, La collection business N°1 des ventes, 2^{ème} Edition, Dunod, Paris ;
- Dillard J.F. & Yuthas K. (2002), “*The impact of Technology on accounting system*”, Journal of Accounting and public policy, Volum 21, No 2, pp : 141-164;
- Dubasque D. (2019), *Comprendre et maitriser les excès de la société numérique*, Collection Politique et intervention sociale, Presses de l'EHESP, Montréal ;
- Dubois M. & Bobillier-Chaumon M. E. (2009), « *L'acceptabilité des technologies : bilans et nouvelles perspectives* », Revue Le travail humain, « volume 72, Numéro 4 », pp : 305-310.
- Dubois M. & Bobillier-Chaumon M-E. (2009), « *L'acceptabilité des technologies dans les organisations* », Revue Française de Gestion, Volume 190, pp : 127-143.
- Dubois M. et Bobillier-Chaumon M.E. (2019), « *L'acceptabilité* », dans Psychologie du travail est des organisations : 110 notions clés, 2^e Editions, Dunod, Paris.
- Durkheim E. (1893), *De la division du travail social*, Presses Universitaire de France, Paris.
- Ed-Douib A. & Fahmi Y. (2025), « *L'impact de la transformation digitale sur la compétitivité et la performance financière des PME Marocaines : étude empirique des facteurs déterminants* », Revue Internationale des Sciences de Gestion, « Volume 8 : Numero 1 », pp : 402-424

- Elidrissi D. & Elidrissi A. (2010), « *Contribution des systèmes d'information à la performance des organisations : le cas des banques* », Revue des Sciences de Gestion, « Volume 1, Numéro 241 », pp : 55-61
- Ellini S., Abid Y., Cheour M. & Damak R. (2021), « Impact de la dépendance aux smartphones sur la qualité du sommeil : étude pilote », Psychiatrie Sciences Humaines Neurosciences (PSN), « Volum 19, No 1 », pp : 67-75.
- Fishbein M. et Ajzen I. (1975), *Belief, attitude, intention and behavior: An introduction to theory and research reading*, MA: Addison-Wesley.
- Foucault M. (1975), *Surveiller et punir : Naissance de la prison*, Guillimard, Paris.
- Gabrielle St-A., Magali D., Lègaré A-A., Tremblay J., Karine B., Khazaal Y., Natacha B. & Goyette M. (2019), « *la prévention de l'utilisation problématique d'internet : exploration du point de vue des jeunes* », Revue québécoise de psychologie, « volume. 40, Numéro 2 », pp : 115-134.
- Gandja V. & Ipoumb G. (2016), « *Contingences structurelles et pratique des pme dans une économie africaine en développement : cas du Cameroun* », Revue Management et Sciences sociales, « volume. 20 Numéro 1 », pp : 19-38.
- Gefen D. Karahanna E. et Straub T. (2003), « *Inexperience and experience with online stores; the importance of TAM and Trust* », IEEE transactions on engineering Management, "Volume 50, No 3", 1-15.
- Gelinas U., Dull R. & Wheeler P. (2011), *Accounting information System*, 9th edition, Cenge Learning.
- Goffman E. (1959), *La présentation de soi dans la vie quotidienne*, Editions de Minuit, Paris,
- Gonzalez C., Huré E & Picot-Coupey K. (2012), « *Usages et valeurs des applications mobiles pour les consommateurs : quelles implications pour les distributeurs* ». In Actes du 15^{ème}, colloque international E. Thil, Lille.
- Hanelt A., Bohnack R., Marz D. et Antunes Marante C. (2020), "A systematic review of the literature on digital transformation: Insight and implications for strategy and organizational change", Journal of Management studies, Volum 58, pp : 1159-1197.
- Heng J. (2017), *Pratique de la maintenance préventive*, 4^{ème} Edition, Collection Technique et Ingénierie, Dunod, Paris.
- Henry F. (2019), « *quel changement à l'ère numérique ? quelle ingénierie pédagogique pour répondre ?* », Médiations et Médiatisations, « Numéro 2 » ; pp : 227-235.

- Hong S.J., Thong J. 1 Tam K. (2006), “*Understanding continued information technology usage behavior: A comparison of three models in context of mobile internet*”, Decision support systems, “volum 42”, pp; 1819-1834.
- Hurt R.L. (2008), Accounting information systems: Basic concepts and current issue, First Edition, McGraw-Hil/Irwin, New York.
- Jarrier E. (2015), « *Une approche expérientielle des effets de l'utilisation d'un outil interactif dans le domaine culturel : Une application aux musées d'art* », Thèse de doctorat en Marketing, Université de Bourgogne.
- Jelassi K. et Herault S. (2015), « *Continuité d'usage et appropriation de l'internet mobile : un essai de modélisation* », Management et Avenir, « Volume 4, Numéro 78 », pp : 59-77.
- Jelassi K.& Ammi C. (2011), « *les services internet mobile en France : une proposition de mesure de la continuité d'usage* », Management et Avenir, « Volume 45 Numéro 5 », pp : 238-256.
- Johnson G. (2012), Strategic Management: Thinking, Analysis and Action, Pearson Education, New York.
- Hilmi, Y. (2023). Comptabilité générale: Exercices corrigés avec rappels de cours. Agence Francophone.
- HILMI, Y., ZOUINE, A., & FATINE, F. E. (2020). La mise en place d'un manuel de procédure d'application des IAS/IFRS, comme outil du contrôle interne. International Journal of Management Sciences, 3(2).
- Kahneman D. (2003), Maps of bounded rationality: Psychology for behavioral economics, The American Economic Review, volum 93, No 5, pp: 1449-1475
- Kaplan A.M. & Haenlein M. (2010), “*Users of the world, unite: The challenge and opportunities of social media*”, Business Horizons, vol. 53 (1), 59-68.
- Kefi H. (2010), « *Mesures perceptuelles de l'usages des systèmes d'information : une application de la théorie du comportement planifié* », Revue Humanisme et entreprise, « volume 2 Numéro 297 », pp : 45-64.
- Korbi Masmoudi K. (2020), « *La conduite du changement stratégique : Rôle du leadership* », Recherche en sciences de Gestion, « Volume 1, Numéro 136 », pp : 97-134.
- Kuisma T., Laukkanen T. & Hiltunen M. (2007) “*Mapping the reasons for resistance to internet banking: a means-end approach*”, International Journal of Information Management, “Volum 27 No 2”, pp: 75-85.

- Lanore P. (2023), « *Guide indispensable des décisions efficaces : de Maslow à la matrice BCG, les modèles pour décrypter, comprendre et agir* », Collection Développement personnel, Mardaga.
- Lapointe L. (2012), « *Les résistances aux changements technologiques : une revue de littérature* », Revue française de Gestion, « volume. 38, Numéro 228 », pp : 131-146.
- Laroutis D. & Boistel P. (2019), « Comportement d'achat online : facteurs explicatifs du montant des achats : une étude exploratoire », Management et Sciences sociales, « Volume. 2, Numéro 27 », pp : 78-89.
- Levilly N. & Dermarkar S. (2021), « *Comptabilité : comment réussir la transformation numérique ?* », Revue Gestion, « volume 46 Numéro 1 », pp : 50-55.
- Manciaux M. (2001), « La résilience », Etudes, Volume 395 (10), 321-330.
- March J.G. (1987), « *Ambiguity and accounting: the elusive link between information and decision making* », Accounting Organizations and Society, Volum. 12 No 2, pp : 153-168.
- Markowitz H (1952) ; « Portfolio selection », The Journal of Finance, Volum 7, No 1, pp : 77-91.
- Mintzberg H. (1979), *The structuring of organization: a synthesis of the research*. Prentice Hall
- Muller L. (2007), « *Innovation et efficacité des protections des technologies des entreprises d'ingénierie métallurgique* », Innovation, « Volume 1, Numéro 25 », pp : 155-178.
- Ndangwa L. & Mongolo H. (2023), : « *Les déterminants de l'intention d'utilisation des technologies bancaires en libre-service : une extension du modèle d'acceptation de la technologie (MAT)* », Revue Internationale des Sciences de Gestion, « Volume 6 Numéro 1 », pp : 228-248.
- Ngongang D. (2007), « *Analyse des facteurs déterminants du système d'information comptable et des pratiques comptables des PME Tchadiennes* », Revue des Sciences de Gestion, « Volume 2, Numéros 224-225 », pp : 49-57.
- Nielson J. (1994), *Usability engineering*, Cambridge, MA, Acaemic Press Inc, London
- Otley D.T. (1980), « *the contingency theory of management accounting: achievement and prognosis* ». Accounting, organizations and society, « Volum 5 No 4 », pp : 413-428
- Ouida C. & Kobiyh M. « *Transformation digitale de la profession comptable à l'ère du Covid-19* », Revue Internationale de Gestion, « Volume 6 Numéro 2 », pp : 21-45.
- Parsons T. (1951), « *The social system: and outline of major concept* », American sociological Review, « Volum 16, No 3 », pp : 301-313.

- Pavlou P.A. (2003), « Consumer acceptance of electronic commerce: integrating trust and risk with the technology acceptance model, international Journal of Electrotic Commerce, Volum 7, No pp : 101-134.
- Raymond L. (2002), Les technologies de l'information et la gestion des organisation, Presse de l'Université du Québec.
- Reix R. & Rowe F. (2002), Organisation et systèmes d'information : approche sociotechnique, Edition Vuibert, Paris.
- Rogers E.M. (1962), *Diffusion of innovations*. Free Press, New York
- Rogers E.M. (1995), *Diffusion of innovation*, 4th Edition, the Free Press, New York
- Ruffray J.G., Grauzet F. & Bernier C. (2013), « Droit de l'information », Documentaliste-Sciences de l'Information, « Volume 50, Numéro 4 », pp : 16-21 ;
- Salim C. & Khariss M. (2024), « Les facteurs d'acceptation des systèmes d'information des ressources humaines dans les strcutures hotelièrers de Marrakech », Revu Internationale des Sciences de Gestion « Volume 8 : Numéro 1 » pp : 425-448
- Truchon M., McArthur J. & Gril E. (2021), « *Comment réduire le stress numérique des employés ?* », Revue Gestion, « Volume 46, Numéro 1 », pp : 72-76.
- Truphème S. et Gastaud P (2023), La boîte à outils du marketing digital, La collection business N°1 des ventes, 2^{ème} Edition, Dunod, Paris
- Valenduc G. & Vendramin P. (2016), Work in the Digital Economy: Sorting the old from the new. European Trade Union Intitute.
- Venkatesh V. & Bala H. (2008), “*Technology Acceptance Model 3 and a Research Agenda on interventions*”, *Decision Sciences*, *Volum 39*, pp : 273-315.
- Venkatesh V. & Brown. (2001), “*Alogitudinal investigation of personal computers in homes: adoption determination and emerging challenges*”, *MIS Quarterly*, “volum 25 No 1”, pp: 71-102.
- Venkatesh V. & Davis F.D. (2000), “*Theoretical extension of the technology acceptance model: four longitudinal field studies*”, *Management science*, “Volum 46, No 2”, pp : 186-204.
- Vidal R. (2008), « *Les systèmes d'information et les technologies de l'information e de la communication : enjeux et outils de la responsabilité sociale de l'entreprise dans une perspective de contribution à la soutenabilité* », La Revue des Sciences de Gestion, « Volume 3, Numéro 231-232 », pp : 137-150.

- Walkowiak E (2006), « *coordination, communication et modernisation des entreprises* », Hermes, La Revue, « Volume 1, Numéro 44 », pp : 57-64.
- Watts R.L. & ZIMMERMAN J.L. (1990), « Positive accounting theory ; a ten-year perspective », The Accounting Review, Vol 65 Janvier, pp 131-156.
- Yassine, H. I. L. M. I., Zahra, H. A. J. R. I. O. U. I., & Hamza, E. K. (2024). Systematic review of IPSAS standards: The introduction of IPSAS in public establishments. Edelweiss Applied Science and Technology, 8(5), 292-306.