

Intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines : étude du niveau d'intégration et de ses impacts sur la performance organisationnelle

Integration of dashboards in Moroccan industrial companies: study of the level of integration and its impacts on organizational performance

Abdeslam CHRAIBI, (Docteur et professeur universitaire)

*Laboratoire de Recherche Stratégie, Management et Gouvernance
École nationale de commerce et de gestion de Tanger
Université Abdelmalek Essaadi, Maroc*

Ghizlane BENREZZOUQ, (Docteur et professeur universitaire)

*Laboratoire de Recherche Stratégie, Management et Gouvernance
École nationale de commerce et de gestion de Tanger
Université Abdelmalek Essaadi, Maroc*

Nouhaila BENABDELLAH, (Doctorante)

*Laboratoire de Recherche Stratégie, Management et Gouvernance
École nationale de commerce et de gestion de Tanger
Université Abdelmalek Essaadi, Maroc*

Adresse de correspondance :	École nationale de commerce et de gestion de Tanger, ENCG Tanger 90000 Tlf : 05393-13487
Déclaration de divulgation :	Les auteurs n'ont pas connaissance de quelconque financement qui pourrait affecter l'objectivité de cette étude et ils sont responsables de tout plagiat dans cet article.
Conflit d'intérêts :	Les auteurs ne signalent aucun conflit d'intérêts.
Citer cet article	CHRAIBI, A., BENREZZOUQ, G., & BENABDELLAH, N. (2024). Intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines : étude du niveau d'intégration et de ses impacts sur la performance organisationnelle. <i>International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics</i> , 5(11), 245-266. https://doi.org/10.5281/zenodo.14060947
Licence	Cet article est publié en open Access sous licence CC BY-NC-ND

Received: May 16, 2024

Accepted: November 06, 2024

International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics - IJAFAME

ISSN: 2658-8455

Volume 5, Issue 11 (2024)

Intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines : étude du niveau d'intégration et de ses impacts sur la performance organisationnelle

Résumé :

Cette étude examine le niveau d'intégration et d'utilisation des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines, motivée par le besoin de comprendre leur succès et leur impact. Une méthodologie exploratoire-explicative a été employée, recueillant des données via un questionnaire quantitatif auprès de diverses entreprises industrielles. Les résultats montrent que 96% des entreprises utilisent au moins un tableau de bord, avec une adoption complète chez les grandes entreprises et 80% chez les PME.

Les tableaux de bord stratégiques sont les plus courants, suivis par les tableaux de gestion. Les entreprises ont constaté des améliorations significatives, notamment une augmentation de la productivité, une réduction des coûts de production et une meilleure situation financière. En conclusion, l'intégration des tableaux de bord est largement répandue et efficace, permettant aux entreprises d'améliorer leurs performances. Des recherches futures sont suggérées pour approfondir l'analyse des bénéfices réels, surtout dans le secteur pharmaceutique.

Mots-clés : Tableau de bord, entreprises marocaines, entreprises industrielles

JEL classification : M49

Type de papier : Recherche Empirique

Abstract:

This study examines the level of integration and use of dashboards in Moroccan industrial companies, motivated by the need to understand their success and impact. An exploratory-explanatory methodology was employed, collecting data via a quantitative questionnaire sent to various industrial companies. The results show that 96% of the companies use at least one dashboard, with complete adoption among large companies and 80% among SMEs. Strategic dashboards are the most common, followed by management dashboards. Companies reported significant improvements, including increased productivity, reduced production costs, and better financial situations. In conclusion, the integration of dashboards is widespread and effective, enabling companies to enhance their performance. Future research is suggested to further analyze the real benefits, especially in the pharmaceutical sector.

Keywords: Dashboard, Industrial companies, Moroccan companies

Classification JEL: M49

Paper Type: Empirical Research

1. Introduction :

Dans un contexte mondial marqué par des évolutions technologiques de plus en plus rapides, les entreprises sont confrontées à un environnement complexe et en constante mutation. Les fluctuations économiques, qui deviennent de plus en plus fréquentes et imprévisibles, accentuent cette instabilité. Ces bouleversements sont encore amplifiés par les répercussions persistantes de la pandémie de Covid-19, qui a profondément modifié les dynamiques économiques et organisationnelles à l'échelle internationale. Les entreprises doivent donc développer des capacités d'adaptation et d'innovation, afin de se positionner stratégiquement dans un marché mondial où la concurrence est de plus en plus intense. Dans ce cadre, il est essentiel pour elles de maîtriser l'ensemble de leurs opérations, de renforcer leur résilience organisationnelle et de concevoir des stratégies efficaces qui garantissent leur compétitivité et leur survie à long terme (Porter, 1985).

La gestion de la performance, devenue un enjeu central pour les organisations modernes, a fait l'objet de nombreuses études académiques. La littérature sur le contrôle de gestion souligne l'importance des systèmes d'information pour optimiser les prises de décision, renforcer l'efficacité opérationnelle et améliorer les résultats des entreprises (Simons, 1990). Des outils de gestion tels que les tableaux de bord, qui permettent de suivre et d'évaluer les performances de manière continue, sont devenus des éléments clés de cette approche. Ces outils offrent une vue d'ensemble des indicateurs de performance clés, rendant possibles une gestion proactive et la mise en œuvre de décisions stratégiques basées sur des données fiables (Kaplan & Norton, 1992).

Dans les années récentes, les recherches empiriques ont mis en évidence que les tableaux de bord, en particulier les tableaux de bord équilibrés ou Balanced Scorecards, jouent un rôle crucial dans le pilotage des performances et la mise en place de stratégies durables. Ces outils permettent de structurer les objectifs organisationnels autour de plusieurs dimensions de la performance, facilitant ainsi la prise de décisions cohérentes avec la vision stratégique de l'entreprise (Anthony & Govindarajan, 2007). Cependant, bien que ces outils soient largement utilisés dans les entreprises des pays développés, la littérature académique met en lumière un manque de données spécifiques concernant leur adoption et leur efficacité dans les contextes des pays émergents, et plus particulièrement au Maroc.

Le contrôle de gestion, apparu dans les années 1920 aux États-Unis, a pris de l'ampleur en Europe à partir des années 1970, avant de commencer à s'implanter au Maroc dans les années 1980. Cette introduction a été relativement timide et limitée à quelques grandes entreprises, mais l'adoption de ces pratiques s'est accélérée à partir des années 2000, sous l'influence de la mondialisation et de la modernisation des structures économiques marocaines (Johnson & Kaplan, 1987). L'innovation introduite par Kaplan et Norton en 1992 avec le concept du tableau de bord équilibré a transformé la manière dont les entreprises définissent et mesurent leur performance. Ce concept permet d'aligner les actions opérationnelles sur les objectifs stratégiques, en fournissant une vue équilibrée qui prend en compte des perspectives financières et non financières.

Le tableau de bord stratégique, qui regroupe des indicateurs visuels et synthétiques, est conçu pour offrir aux managers un outil de pilotage clair et structuré. Lebas (1995) explique que l'efficacité de ces tableaux de bord dépend largement de la pertinence des indicateurs choisis, de leur mise en œuvre et de leur adéquation avec les besoins spécifiques des décideurs. Bourguignon (1995) ajoute que la sélection des indicateurs doit tenir compte des spécificités de chaque entreprise et de son environnement pour garantir une gestion optimale. Kaplan et Norton (1996) ont identifié quatre perspectives principales devant figurer dans un tableau de bord équilibré : la perspective financière, qui évalue la rentabilité et la viabilité économique ; la perspective client, qui mesure la satisfaction et la fidélité des clients ; la perspective des

processus internes, qui analyse l'efficacité opérationnelle ; et la perspective de l'apprentissage organisationnel, qui s'intéresse à l'innovation et à la capacité de l'entreprise à s'adapter.

Malgré leur succès mondial, l'application et l'adoption de ces concepts restent peu explorées au Maroc. Le contexte marocain présente des particularités culturelles, économiques et organisationnelles qui peuvent influencer l'efficacité de ces outils. La présente étude se propose de combler cette lacune en examinant le degré d'intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines. Elle vise à évaluer l'impact de ces outils sur la performance organisationnelle, tout en explorant les facteurs qui facilitent ou freinent leur adoption. En outre, cette recherche ambitionne d'analyser les bénéfices perçus par les entreprises qui utilisent ces outils et de proposer des recommandations adaptées pour optimiser leur utilisation.

Pour répondre à ces objectifs, cette étude adopte une méthodologie exploratoire-explicative. Les données seront recueillies par le biais de questionnaires administrés auprès de responsables d'entreprises industrielles, couvrant des secteurs variés pour garantir une représentativité des résultats. Cette approche permettra de collecter des informations quantitatives qui serviront à évaluer la prévalence de l'utilisation des tableaux de bord, les pratiques associées, ainsi que les obstacles rencontrés lors de leur mise en œuvre. L'analyse des données fournira des insights précieux sur la manière dont les entreprises marocaines utilisent ces outils pour gérer et améliorer leurs performances.

Les résultats attendus de cette étude devraient contribuer à enrichir la littérature académique existante sur le contrôle de gestion, en apportant des données empiriques sur un contexte peu étudié. Par ailleurs, ils offriront des pistes de réflexion et des recommandations concrètes aux entreprises marocaines souhaitant adopter ou optimiser l'utilisation des tableaux de bord. Ces recommandations pourront également inspirer les décideurs politiques et les organisations professionnelles, en les aidant à promouvoir de meilleures pratiques de gestion au sein du tissu économique national. Enfin, cette recherche mettra en lumière les spécificités du contexte marocain, soulignant les adaptations nécessaires pour maximiser l'impact des tableaux de bord sur la performance organisationnelle dans ce pays.

2. Revue Conceptuelle

2.1. Tableau de bord : contexte historique :

Le contrôle de gestion est apparu dans les années 1920 (Caroline Lambert, 2010) au sein de quelques entreprises industrielles américaines. Ensuite le contrôle de gestion a été pleinement développé dans les entreprises européennes au début des années 1970. Au Maroc cette discipline est apparue timidement dans les années 1980 et n'a été développée qu'à partir de l'an 2000 au sein des entités à caractère de holding (Omnium nord-africain-ONA). Dans sa forme normale, le contrôle de gestion a un caractère quantitatif qui est normalement basé sur le contrôle budgétaire, la comptabilité analytique et le Reporting

Kaplan et Norton ont rendu célèbre le tableau de bord dans un article de 1992, publié dans le Harvard Business Review : « The Balanced Scorecard : Measures That Drive Performance ». Autant pour les gestionnaires que pour les scientifiques, une prise de mesure adéquate, ciblée et précise est essentielle. La publication du texte en 1992 a entraîné l'adoption du tableau de bord par plusieurs organisations publiques ou privées pour l'implémentation de leur stratégie. Toutefois, le tableau de bord en tant qu'outil de gestion et de mesure de la performance n'est pas une idée nouvelle au début des années 1990, puisque d'autres organisations avaient déjà adopté un modèle semblable auparavant.

2.2. Tableau de bord : concept de base :

Selon DANIEL BOIX & BERNARD FEMINIER (2003), « le Tableau de Bord est un outil destiné au responsable, en utilisant des indicateurs présentés de manière synthétique, de lui

permettre de contrôler le fonctionnement de son système en analysant les écarts significatifs afin de prévoir et de décider pour agir ».

SYLVIE GERBAIX (2006) définit le tableau de bord dans son ouvrage « le contrôle de gestion » en 2006 comme étant : « Un tableau de bord est un ensemble d'informations sur des points clés, informations sélectionnées pour leur pertinence permettant de donner périodiquement et rapidement au responsable une vue synthétique pour son action. C'est un instrument d'information, de communication, d'aide à la décision. »

MERLIN Leroy (1988) considère que « Le tableau de bord est une présentation synthétique et pédagogique des indicateurs de gestion qui permettent à un responsable de suivre la réalisation des objectifs de son unité de gestion. C'est donc un ensemble choisi de données élaborées dont l'utilité est spécifique à un décideur ».

En effet un tableau de bord est un outil de gestion constitué d'un ensemble d'indicateurs visuels qui donnent une image claire de l'état et des performances d'une organisation.

Par définition, un tableau de bord synthétise les activités de l'entreprise et leurs résultats par processus sous forme d'indicateurs permettant de suivre la réalisation des objectifs fixés et de prendre les décisions nécessaires à une fréquence appropriée et dans un délai limité. Il peut couvrir aussi bien les activités de l'entreprise dans son ensemble ou un processus spécifique. En effet, en fonction de ses propres besoins d'information, le chef d'entreprise ou le manager demande au contrôleur de gestion de lui formuler un tableau de bord personnalisé dans lequel il ne retrouve que les indicateurs qui l'intéressent. Pour que le tableau de bord soit réussi, il faut s'assurer qu'il ne contient que des indicateurs clés et ne place pas trop d'informations, bien définir le contour des informations utilisées pour l'alimenter et bien sûr, le rendre accessible aux bonnes personnes concernées.

Saulou (1982) considère le tableau de bord comme un outil d'information du gestionnaire sur les éléments névralgiques de l'organisation et en particulier sur l'évolution de la performance. C'est un outil d'aide à la décision et la prévision « tableau de bord du responsable est un outil d'agrégation synoptique des informations pertinentes du système permettant de savoir si le fonctionnement de celui-ci doit être considéré comme normal : c'est-à-dire à ce titre, un instrument de contrôle permettant de mettre en évidence les écarts significatifs d'un mauvais fonctionnement du système : c'est un outil d'aide à la décision. Le tableau de bord doit également être un outil d'aide à la prévision permettant d'extrapoler les tendances passées et les écarts du présent vers l'avenir, afin d'appréhender ce futur avec moins d'incertitude ». Il faut également signaler que les tableaux de bord ne se résument pas uniquement en tant qu'aide à la décision, mais ils jouent trois autres rôles : Ils facilitent la communication interne, améliorent la communication externe et permettent aussi de faire connaître les résultats souhaités et ceux obtenus (A. Bouvier 1995).

La composition du tableau de bord varie en fonction de la taille de l'organisation et de ses parties prenantes. Les indicateurs d'une très petite entreprise ne sont pas les mêmes que ceux d'une grande entreprise internationale. En outre, certaines informations confidentielles ne sont communiquées qu'à la Direction et aux actionnaires. Le tableau de bord est un outil de gestion facultatif. Il permet une comparaison dans le temps entre les valeurs des années précédentes et plus particulièrement en comparant avec les valeurs de différentes régions géographiques et/ou avec les valeurs d'autres organisations du même secteur d'activité. « Les managers, comme les pilotes, ont besoin d'instruments qui leur donnent des indicateurs sur l'environnement et la performance de l'entreprise et les aident à mettre le cap sur l'excellence » (P.Lorino, 1997) d'où la nécessité d'utilisation des tableaux de bords.

Cet outil tant que miroir nécessaire à la prise de décision remplit trois (3) rôles essentiels :

- C'est un système d'alerte et d'action qui vous permet de prendre les mesures nécessaires lorsque des écarts sont détectés entre ce qui est prévu et ce qui est réalisé.
- Il s'agit d'un outil d'apprentissage, car le chef d'entreprise tire des conclusions sur les écarts

observés et les mesures prises pour les corriger.

- Il permet au chef d'entreprise de se projeter dans l'avenir et de disposer ainsi d'informations pour faire des prévisions.

Ainsi, le tableau de bord permet au chef d'entreprise d'agir au moment opportun, et ce dès la constatation d'un déséquilibre ou un quelconque problème et de prendre des décisions basées sur des éléments objectifs.

Il est à noter qu'au sein de chaque tableau de bord, il existe différentes familles d'indicateurs : indicateur d'activité (liés à la production et à l'activité), indicateurs financiers (liés aux coûts), indicateurs de rentabilité (liés aux résultats financiers), indicateurs de qualité, etc....

Selon Bouquin (2001, pp. 397-398), le tableau de bord se définit comme un instrument d'action composé d'un « ensemble d'indicateurs peu nombreux (cinq à dix) [sont intégrés] pour permettre aux gestionnaires de prendre connaissance de l'état et de l'évolution des systèmes qu'ils pilotent et d'identifier les tendances qui les influenceront sur un horizon cohérent avec la nature de leurs fonctions ».

Kaplan et Norton (1998) proposent le concept de tableau de bord prospectif (Balanced Scorecard, BSC) ou autrement dit le tableau de bord stratégique comme un outil de gestion stratégique qui mesure les performances sur quatre domaines : les performances financières, la satisfaction du client, les processus internes et l'apprentissage organisationnel.

Il n'est pas uniquement un outil de mesure des paramètres "opérationnels", mais aussi un véritable système de gestion stratégique permettant de déployer la stratégie à long terme d'une entreprise. Le T.B.S. (tableau de bord stratégique) traduit la vision et la stratégie d'une entreprise en objectifs et en mesures formulées autour d'un ensemble unifié des quatre axes lui permettant de suivre à la fois les résultats souhaités et les processus qui permettent de les atteindre.

Micheli et Mura (2019) ont souligné l'importance d'exécuter les stratégies de l'entreprise à travers des systèmes de mesure de performance complets, en mettant l'accent sur l'évolution et la complexité croissante des tableaux de bord. Leur étude, publiée dans *Management Accounting Research*, met en lumière l'efficacité du Balanced Scorecard (BSC) lorsqu'il est intégré de manière stratégique pour s'aligner avec les objectifs organisationnels. Kaplan et Norton (2020), dans un article de la *Harvard Business Review*, ont actualisé leur concept emblématique du BSC, insistant sur la nécessité d'intégrer des outils numériques avancés. Ils décrivent comment la digitalisation permet une collecte de données plus précise et un suivi en temps réel, ce qui renforce l'efficacité des tableaux de bord stratégiques pour piloter les performances à long terme de l'entreprise.

Smith et Johnson (2021) ont mis l'accent sur l'utilisation de l'intelligence artificielle (IA) et du machine learning pour améliorer les tableaux de bord de gestion. Dans leur article paru dans le *Journal of Management Information Systems*, ils expliquent comment ces technologies aident à analyser les données de manière prédictive, permettant aux gestionnaires d'anticiper les tendances et d'améliorer la prise de décision. Andrews, Boyne, et Walker (2022), dans leur étude sur la gestion publique publiée dans *Public Administration Review*, ont exploré l'impact de la transformation numérique sur les tableaux de bord dans le secteur public. Ils discutent de la manière dont l'intégration des technologies numériques a permis une gestion plus efficace, tout en améliorant la transparence et la responsabilité grâce à des indicateurs actualisés et facilement accessibles.

Enfin, Chang et Lee (2023) ont proposé des recommandations sur la conception des tableaux de bord stratégiques, en mettant l'accent sur les meilleures pratiques de visualisation des données. Dans leur article d'*Information & Management*, ils insistent sur l'importance de la clarté et de la pertinence des indicateurs pour améliorer l'expérience utilisateur et faciliter la prise de décision. Leur travail met en lumière comment une conception réfléchie des tableaux de bord peut optimiser la performance organisationnelle en rendant les données plus

compréhensibles et actionnables pour les décideurs.

2.3. Tableau de bord : typologies

Il existe trois principaux types de tableaux de bord utilisés en gestion : les **tableaux de bord stratégiques**, les **tableaux de bord budgétaires**, et les **tableaux de bord opérationnels**.

Le **tableau de bord stratégique** permet de traduire la stratégie de l'entreprise en indicateurs de performance clés, répartis selon quatre axes principaux : financier, client, processus internes, et innovation & apprentissage organisationnel. Kaplan et Norton (1996), à travers leur concept du "Balanced Scorecard", ont montré que ce type de tableau de bord aide à clarifier la vision stratégique de l'entreprise et à aligner les objectifs à long terme avec ceux à court terme. Leur étude a également démontré que les entreprises qui utilisent des tableaux de bord stratégiques bénéficient d'une meilleure cohésion organisationnelle, car ils facilitent la communication des priorités stratégiques et permettent de mesurer la progression de la stratégie. Ce type d'outil est particulièrement utilisé dans les entreprises cherchant à équilibrer les performances financières avec d'autres dimensions clés de leur activité (Kaplan & Norton, 1996).

Le **tableau de bord budgétaire** se concentre sur l'identification des écarts entre les prévisions financières et les résultats réels. Ce tableau aide à analyser les causes des écarts et à mettre en œuvre des actions correctives en temps réel. Selon Horngren et al. (2012), ce type de tableau de bord est essentiel pour la gestion financière à moyen terme, car il permet aux gestionnaires de réagir rapidement aux écarts budgétaires et d'optimiser l'utilisation des ressources financières. Les études montrent que l'utilisation de tableaux de bord budgétaires réguliers (hebdomadaires ou mensuels) permet une meilleure maîtrise des coûts et améliore l'efficacité opérationnelle des entreprises (Horngren et al., 2012).

Le **tableau de bord opérationnel** vise à mesurer l'avancement et l'efficacité des plans d'action mis en œuvre, en utilisant des indicateurs de gestion et de performance. D'après les travaux d'Anthony et Govindarajan (2007), ce type de tableau de bord est crucial pour la gestion à court terme, car il offre une visibilité quotidienne ou hebdomadaire sur l'efficacité des opérations. Leur recherche a démontré que les entreprises qui utilisent des tableaux de bord opérationnels à haute fréquence sont capables de prendre des décisions plus rapidement, ce qui améliore leur capacité à s'adapter aux défis opérationnels et aux fluctuations du marché (Anthony & Govindarajan, 2007). Ainsi, ces tableaux de bord sont des outils de pilotage indispensables pour optimiser la performance à court terme.

En somme, les tableaux de bord stratégiques, budgétaires et opérationnels jouent chacun un rôle complémentaire dans la gestion des performances d'une organisation, et leur utilisation est fortement soutenue par la littérature académique qui souligne leur impact positif sur la prise de décision et l'optimisation des processus organisationnels.

3. Revue de Littérature

L'intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles repose sur plusieurs théories fondamentales de gestion et de performance organisationnelle, qui ont été largement étudiées dans la littérature académique. La **théorie des ressources et des compétences** (*Resource-Based View*), introduite par Barney (1991), soutient que les ressources internes, telles que les systèmes d'information de gestion comme les tableaux de bord, sont des éléments clés pour obtenir un avantage concurrentiel durable. Les ressources doivent être rares, précieuses, difficiles à imiter et non substituables pour permettre à l'entreprise de maintenir sa compétitivité. Les tableaux de bord stratégiques, en fournissant une vue d'ensemble des ressources organisationnelles et de leurs performances, contribuent à cette exploitation efficace des ressources. Barney (1991) affirme que les entreprises qui exploitent des ressources internes uniques et stratégiquement pertinentes, comme un système de tableau de bord bien conçu, renforcent leur capacité à se

différencier de leurs concurrents. Une étude de Ray et al. (2004) a également montré que les entreprises utilisant des systèmes d'information robustes et des tableaux de bord bien alignés avec leurs ressources internes présentent une meilleure performance à long terme.

La **théorie de la contingence**, développée par Lawrence et Lorsch (1967), postule que l'efficacité organisationnelle dépend de la capacité de l'entreprise à adapter sa structure et ses processus à son environnement externe. Selon cette théorie, il n'existe pas de meilleure structure organisationnelle unique, mais plutôt une relation contingente entre l'organisation et l'environnement dans lequel elle évolue. Les tableaux de bord jouent un rôle crucial en fournissant aux gestionnaires des informations en temps réel sur la performance de l'entreprise, facilitant ainsi l'adaptation stratégique aux évolutions du marché. L'étude de Otley (1980) a confirmé que les tableaux de bord aident les entreprises à ajuster leurs opérations en réponse aux conditions changeantes de l'environnement externe, améliorant ainsi leur capacité à réagir aux menaces et aux opportunités. De plus, Chapman (1997) a démontré que l'intégration de systèmes de gestion tels que les tableaux de bord dans une approche contingente aide les organisations à mieux gérer la complexité et l'incertitude du marché, en assurant une adaptation continue des stratégies et des opérations.

En complément, la **théorie de l'agence**, développée par Jensen et Meckling (1976), met en lumière les problèmes d'agence qui peuvent survenir entre les propriétaires (actionnaires) et les gestionnaires. Cette théorie se concentre sur le fait que les intérêts des gestionnaires peuvent parfois diverger de ceux des propriétaires, créant ainsi des conflits d'intérêts. Les tableaux de bord apportent une solution à ce problème en fournissant des mesures de performance objectives et transparentes, facilitant ainsi le contrôle et la supervision des actions des gestionnaires par les propriétaires. Une étude de Eisenhardt (1989) a montré que l'usage de systèmes de reporting et de tableaux de bord réduit l'asymétrie d'information entre les agents et les principaux, ce qui permet de mieux aligner les intérêts des parties prenantes. De plus, les travaux de Kaplan et Norton (1992) sur le *Balanced Scorecard* ont également souligné que les tableaux de bord contribuent à établir un lien clair entre les actions des gestionnaires et les résultats globaux de l'entreprise, renforçant ainsi la responsabilité et la transparence dans la gestion des organisations.

Ces différentes théories sont soutenues par de nombreuses études empiriques qui confirment l'importance des tableaux de bord dans l'amélioration de la performance organisationnelle. Par exemple, une étude réalisée par Malmi et Brown (2008) a montré que l'utilisation de tableaux de bord intégrés dans le cadre de systèmes de contrôle de gestion renforce la capacité des entreprises à atteindre leurs objectifs stratégiques et opérationnels. De même, Nørreklit (2000) a souligné que les tableaux de bord bien conçus permettent de mieux suivre la réalisation des objectifs à long terme, tout en offrant une flexibilité suffisante pour gérer les défis à court terme. Les tableaux de bord ne sont pas de simples outils de mesure, mais des dispositifs stratégiques qui s'intègrent dans les grandes théories de gestion pour optimiser la performance organisationnelle. Qu'il s'agisse de la gestion des ressources, de l'adaptation aux environnements changeants ou de la résolution des problèmes d'agence, les tableaux de bord jouent un rôle fondamental dans la gestion moderne des entreprises, soutenu par une riche littérature académique.

3.1. Revue Empirique

Les études empiriques sur l'intégration des tableaux de bord ont produit des résultats variés en fonction des contextes et des secteurs d'activité, soulignant leur impact différencié sur la performance organisationnelle. Kaplan et Norton (1996) ont largement popularisé le *Balanced Scorecard*, démontrant que son utilisation permet aux entreprises d'aligner efficacement leurs actions opérationnelles avec leurs objectifs stratégiques. Cette méthode conduit à des améliorations significatives non seulement des performances financières, mais aussi des

indicateurs non financiers, tels que la satisfaction des clients et l'innovation organisationnelle. Kaplan et Norton ont montré que le Balanced Scorecard aide à intégrer des indicateurs financiers et non financiers dans un cadre cohérent, permettant ainsi une meilleure gestion des stratégies à long terme. L'étude empirique de Davis et Albright (2004) est venue confirmer ces résultats, en révélant que l'adoption du Balanced Scorecard dans le secteur bancaire augmentait les performances financières, en particulier dans les institutions qui l'ont utilisé pour suivre les performances internes et orienter la prise de décision.

Dans le secteur manufacturier, Hoque et James (2000) ont mené une étude empirique démontrant que l'utilisation des tableaux de bord est positivement associée à une amélioration globale de la performance organisationnelle. Ils ont constaté que les entreprises manufacturières qui intègrent des tableaux de bord bénéficient d'une meilleure qualité des processus internes, d'une plus grande satisfaction des clients et d'une capacité accrue à innover. Leur étude a mis en lumière l'importance des indicateurs internes pour surveiller et améliorer en continu la performance, ce qui est crucial dans un environnement manufacturier compétitif.

Sur le plan de la gouvernance, les travaux de Malmi (2001) ont montré que les tableaux de bord, en tant qu'outil de gestion stratégique, contribuent à renforcer la transparence et la communication au sein des organisations. L'étude souligne que les tableaux de bord permettent une meilleure surveillance des opérations et facilitent le contrôle des performances. Cela améliore la gouvernance d'entreprise en alignant les intérêts des différentes parties prenantes, notamment en réduisant les risques d'agence liés aux divergences d'objectifs entre gestionnaires et propriétaires. De plus, Malmi a révélé que l'utilisation des tableaux de bord contribue à la prise de décisions stratégiques plus éclairées et mieux informées, réduisant ainsi l'incertitude et les risques organisationnels.

Ces résultats empiriques ont également été observés dans des secteurs variés. Par exemple, Speckbacher, Bischof, et Pfeiffer (2003) ont étudié l'impact du Balanced Scorecard dans des PME et ont trouvé que les entreprises qui l'utilisaient voyaient une augmentation de la performance à travers une meilleure coordination entre les objectifs stratégiques et les opérations quotidiennes. De même, De Geuser, Mooraj et Oyon (2009) ont rapporté que l'utilisation du Balanced Scorecard permet non seulement de mieux gérer les performances actuelles, mais aussi de planifier efficacement les futures initiatives stratégiques.

3.2. Hypothèses de Recherche :

L'intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines est positivement associée à une amélioration de la performance organisationnelle.

Cette hypothèse est soutenue par les études antérieures qui montrent que l'usage des tableaux de bord, et en particulier du Balanced Scorecard, améliore à la fois les performances financières et non financières des entreprises (Kaplan & Norton, 1996 ; Hoque & James, 2000). En outre, Davis et Albright (2004) ont démontré que les organisations qui adoptent ces outils voient des améliorations significatives de leurs performances globales, notamment dans des secteurs variés.

L'utilisation des tableaux de bord contribue à une meilleure gouvernance en facilitant la transparence et la communication au sein des entreprises.

Cette hypothèse repose sur les travaux de Malmi (2001), qui ont montré que l'intégration des tableaux de bord renforce la gouvernance organisationnelle en facilitant la transparence, la surveillance et la communication interne. Ces outils fournissent aux dirigeants et aux parties prenantes des indicateurs clairs sur la performance, permettant un meilleur alignement des objectifs stratégiques.

Les entreprises industrielles marocaines qui utilisent des tableaux de bord stratégiques montrent une meilleure performance globale par rapport à celles qui utilisent principalement des tableaux de bord opérationnels ou budgétaires.

Cette hypothèse est soutenue par Kaplan et Norton (1996), qui ont montré que les tableaux de bord stratégiques, tels que le Balanced Scorecard, permettent un alignement direct entre les actions à court terme et les objectifs à long terme. Cela conduit à une meilleure performance globale comparée aux tableaux de bord plus orientés vers les opérations ou la gestion budgétaire. Hoque et James (2000) ont également révélé que les entreprises qui mettent l'accent sur des indicateurs stratégiques dépassent celles qui se concentrent uniquement sur les indicateurs opérationnels ou financiers.

Ces hypothèses seront testées par le biais d'une enquête quantitative visant à évaluer le niveau d'intégration des tableaux de bord dans les entreprises industrielles marocaines et à analyser leur impact sur la performance organisationnelle, en s'appuyant sur des études précédentes pour valider l'approche méthodologique.

4. Méthodologie de recherche :

4.1. Terrain et données de l'étude :

Cette étude a été menée dans le secteur industriel au Maroc et a eu lieu à la fin de l'année 2022, en ciblant des entreprises de différentes tailles opérant dans divers domaines tels que l'automobile, l'aéronautique, le pharmaceutique, et l'agroalimentaire. Les données ont été collectées à l'aide d'un questionnaire quantitatif distribué à 180 entreprises industrielles marocaines. Parmi elles, 97 ont répondu, représentant un taux de réponse de 53,9%. Les données recueillies couvrent des informations sur l'utilisation des tableaux de bord, leur type, et les bénéfices perçus.

Les entreprises sélectionnées pour l'étude font partie du secteur industriel, qui représente environ 15,5% du PIB marocain et emploie plus de 14% de la population active. Cette sélection repose sur l'importance historique du tableau de bord dans ce secteur, et la volonté de généraliser son usage à d'autres secteurs économiques.

La sélection des entreprises pour l'envoi du questionnaire est faite aléatoirement.

Notre enquête a pour objectif de déterminer le niveau d'intégration réel des tableaux de bords dans les différents départements dans les entreprises industrielles basées au Maroc et d'établir le portrait des entreprises réalisant des efforts d'amélioration continue. Nous prévoyons que les résultats de notre étude permettront aux entreprises qui souhaitent mettre en œuvre, ou bien en cours d'intégration des tableaux de bords, de connaître les pratiques les plus utilisées et les bénéfices tirés réellement de son utilisation, ainsi que le type le plus adopté pour chaque secteur ou service.

Spécifiquement, les objectifs de cette étude sont de déterminer premièrement le niveau d'intégration réel du tableau de bord. Ensuite d'établir le portrait des entreprises réalisant des efforts d'amélioration de leur performance et de déterminer l'impact de l'utilisation du tableau de bord sur la performance.

Le questionnaire de l'enquête a été divisé en deux parties, la première partie contient des questions d'ordre général sur le profil de l'entreprise répondante, ce qui va nous permettre de savoir le secteur le plus dominant au niveau de l'intégration du tableau de bord ainsi que la forme de l'entreprise. Et la deuxième partie a été consacrée aux questions plus spécifiques sur les types des tableaux de bords utilisés, le service et les bénéfices réalisés après la mise en œuvre de ces outils.

4.2. Modèle de recherche

Le modèle de recherche de cette étude repose sur l'hypothèse que l'intégration des tableaux de bord stratégiques dans les entreprises industrielles marocaines a un impact positif sur leur performance organisationnelle. Pour tester cette hypothèse, le modèle inclut une seule variable indépendante.

Équation de recherche

$$\text{Performance} = \beta_0 + \beta_1 \text{Tableau de Bord} + \epsilon$$

- Performance (variable dépendante) : Mesurée en termes d'augmentation de productivité, réduction des coûts de production, amélioration de la situation financière, etc.
- Tableau de Bord Stratégique (variable indépendante) : Présence et utilisation de tableaux de bord stratégiques, mesurés par des indicateurs financiers, de satisfaction client, de processus internes, et d'apprentissage organisationnel.

Schéma du modèle

Le schéma suivant illustre la relation hypothétique entre la variable indépendante (tableaux de bord) et la variable dépendante (performance organisationnelle). La flèche indique le sens de la relation attendue.

Tableau de Bord -----> Performance Organisationnelle

4.3. Traitement de données

Les données recueillies à partir des questionnaires seront soumises à une analyse approfondie utilisant des techniques de régression simple, dans le but d'évaluer précisément l'impact des tableaux de bord stratégiques sur la performance organisationnelle des entreprises. Le processus d'analyse suivra plusieurs étapes rigoureuses. Tout d'abord, il y aura une phase de préparation des données, où celles-ci seront nettoyées et vérifiées afin de garantir leur fiabilité et leur cohérence. Cette étape est essentielle pour éviter les biais ou les erreurs qui pourraient fausser les résultats de l'étude. Ensuite, une analyse descriptive sera menée pour calculer des statistiques comme la moyenne, l'écart-type et les distributions, afin de donner un aperçu global des données collectées et de permettre une meilleure compréhension des tendances et des caractéristiques de l'échantillon étudié.

Après cette phase initiale, une régression simple sera effectuée à l'aide du logiciel statistique SPSS. Cette technique permettra de tester l'hypothèse de recherche, qui explore la relation entre l'utilisation des tableaux de bord stratégiques et la performance organisationnelle. L'objectif est de quantifier l'effet des tableaux de bord stratégiques, en examinant si et dans quelle mesure ils influencent les résultats de performance des entreprises. L'interprétation des résultats se basera sur l'analyse des coefficients de régression, ce qui permettra de mesurer l'ampleur et la direction de cet impact. Une attention particulière sera portée aux indicateurs comme le coefficient de détermination (R^2), la signification statistique (p-value), ainsi que les intervalles de confiance. Enfin, les résultats de ces analyses fourniront non seulement une validation ou une réfutation de l'hypothèse de recherche, mais aussi des insights précieux concernant l'utilisation et l'efficacité des tableaux de bord stratégiques dans les entreprises industrielles marocaines. Ces conclusions pourront servir de guide pour les dirigeants et les gestionnaires qui souhaitent améliorer la performance de leur organisation en optimisant leurs pratiques de gestion à travers l'implémentation de ces outils.

5. Résultats et discussions

5.1. Analyse de données, présentation du terrain de recherche :

Au total, 97 questionnaires ont été retournés sur 180 envoyés. Bien que le nombre de réponses obtenues ne soit pas représentatif de toutes les entreprises du Maroc, il a fourni suffisamment de données pour une analyse exploratoire initiale et générale de l'état d'intégration des tableaux de bords dans les entreprises industrielles marocaines.

Les répondants ont tous participé à cette enquête sur une base volontaire. Plus de 84% des entreprises interrogées proviennent des deux principales régions du Maroc qui se caractérisent par l'installation du plus grand nombre d'entreprises : Casablanca – Settat et Tanger- Tétouan

Al Hoceïma ; et 55% des répondants sont situés dans la région Casablanca- Settat.

En se basant sur ces statistiques descriptives, nous avons constaté que 75% des entreprises interrogées appartiennent à deux secteurs, l'Automobile et l'Aéronautique, avec 52% des répondants faisant partie du premier secteur.

Nous avons aussi constaté que les entreprises qui font partie du secteur pharmaceutique (8%), agroalimentaire (5%) et BTP (4%) utilisent aussi les tableaux de bords comme outil de pilotage. Selon ces constats, nous allons nous focaliser sur ces 4 secteurs qui représentent presque 90% des répondants à savoir automobile, aéronautique, pharmaceutique et agroalimentaire.

Après avoir défini nos données de base sur les entreprises interrogées selon le secteur d'activité, le chiffre d'affaires et la région d'implantation, nous sommes passés à une analyse plus spécifique sur le niveau et d'intégration des tableaux de bords et leurs types dans ces entreprises. Plus de 93% des répondants appliquent au moins un seul type de tableau de bord dans au moins un seul service.

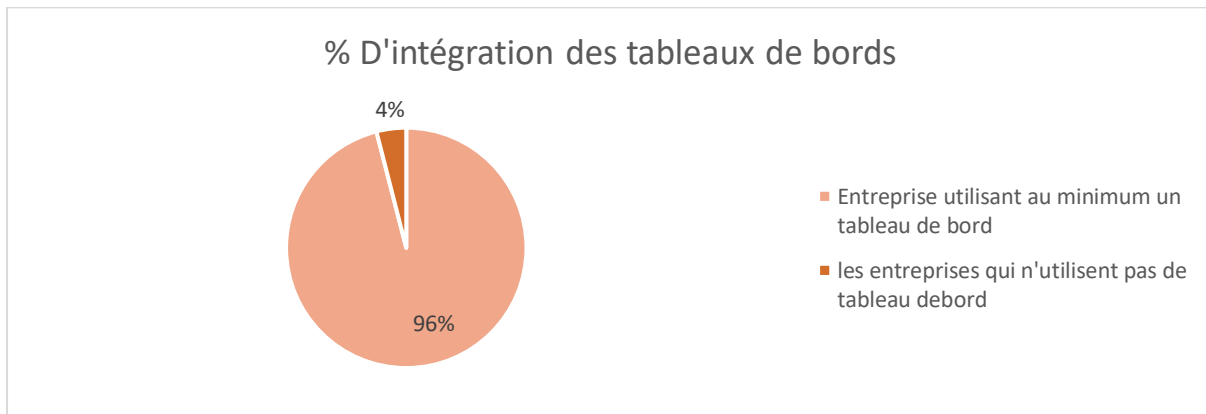
L'objectif de ce paragraphe est de définir les pourcentages d'utilisation des tableaux de bords dans les quatre secteurs prédéfinis et d'identifier le type le plus dominant dans ces secteurs à savoir automobile, aéronautique, agroalimentaire et pharmaceutique.

Le nombre d'entreprises ayant répondu à l'enquête se répartit de manière suivante entre les différents secteurs : le secteur automobile compte 50 entreprises, l'aéronautique en regroupe 23, tandis que le secteur agroalimentaire est représenté par 5 entreprises, et le secteur pharmaceutique par 8 entreprises.

5.2. Analyse descriptive

Après l'analyse de nos données statistiques, le graphique ci-dessous représente les résultats obtenus :

Graphique 1 : Pourcentage d'utilisation du tableau de bord par les entreprises interrogées



Source : Graph élaboré par notre soin

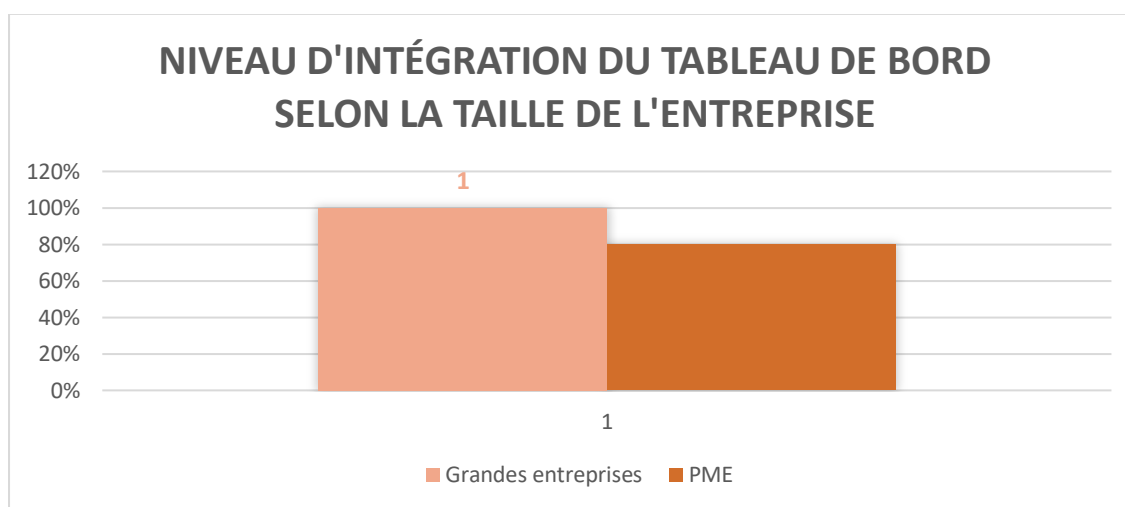
Ce graphique circulaire illustre le pourcentage d'intégration des tableaux de bord dans les entreprises, mettant en évidence deux catégories : celles qui utilisent au moins un tableau de bord et celles qui n'en utilisent pas. Selon les données, une grande majorité des entreprises, à savoir 96 %, ont adopté au moins un tableau de bord dans leur fonctionnement quotidien. Ce chiffre démontre à quel point ces outils de gestion sont devenus essentiels pour le suivi des performances, la prise de décisions stratégiques et l'optimisation des opérations. Les tableaux de bord permettent aux entreprises de visualiser et de comprendre leurs indicateurs clés de manière plus claire, facilitant ainsi la gestion et l'amélioration continue.

Le 4 % restant représente les entreprises qui n'utilisent aucun tableau de bord. Bien que ce pourcentage soit très faible, il est tout de même notable, car il pourrait indiquer l'existence de certaines entreprises, souvent plus petites, qui ne voient peut-être pas la nécessité ou n'ont pas les ressources pour adopter de tels outils. Ces entreprises peuvent opter pour des méthodes plus

traditionnelles de gestion des performances ou estimer que leurs opérations ne justifient pas l'utilisation d'un tableau de bord. Cela peut également refléter un manque d'accès à des solutions technologiques ou une résistance au changement dans certaines organisations.

En résumé, le graphique met en lumière l'importance presque universelle des tableaux de bord dans la gestion d'entreprise, avec une adoption écrasante par une majorité des entreprises. L'écart entre les entreprises utilisant un tableau de bord et celles qui n'en utilisent pas pourrait s'expliquer par des facteurs tels que la taille de l'entreprise, ses ressources et ses besoins opérationnels. Toutefois, la tendance générale indique que les tableaux de bord sont devenus des outils incontournables pour améliorer la transparence, la surveillance et la gestion des performances dans presque tous les secteurs d'activité.

Graphique 2 : le niveau d'intégration du tableau de bord selon la taille de l'entreprise



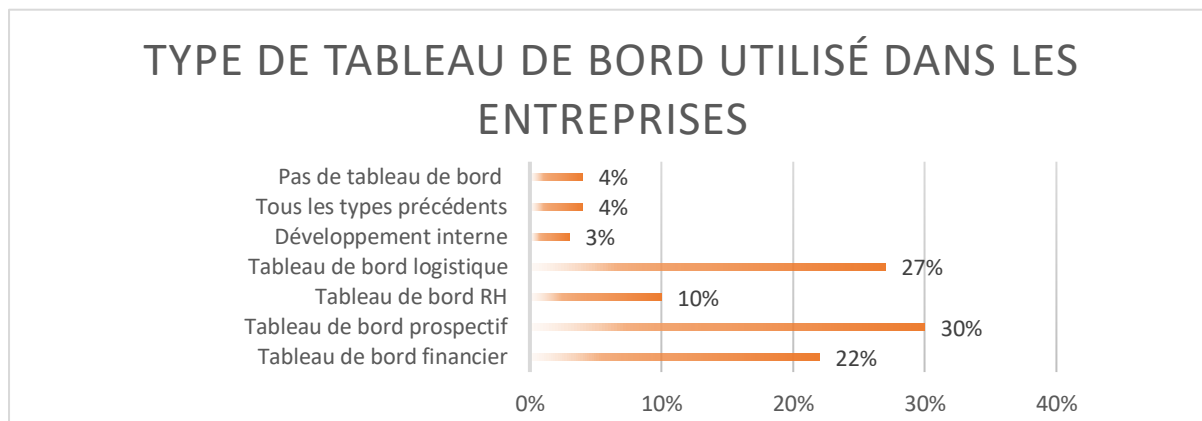
Source : Graphique élaboré par notre soin.

Ce graphique illustre le niveau d'intégration des tableaux de bord en fonction de la taille des entreprises, en distinguant les grandes entreprises des petites et moyennes entreprises (PME). Il révèle que dans les grandes entreprises, l'intégration des tableaux de bord atteint 100 %, ce qui signifie que toutes les grandes entreprises sondées ont adopté cet outil pour suivre leurs performances. Cela s'explique par la complexité organisationnelle de ces structures, qui nécessite des outils sophistiqués pour assurer un suivi rigoureux de leurs activités. De plus, les grandes entreprises disposent de ressources humaines et financières suffisantes pour investir dans des systèmes de gestion performants. Avec des volumes de données importants à gérer, les tableaux de bord deviennent indispensables pour maintenir un contrôle optimal sur les opérations.

En revanche, l'intégration des tableaux de bord dans les PME est légèrement inférieure, atteignant environ 80 %. Bien que ce pourcentage soit significatif, il reflète certaines contraintes auxquelles ces entreprises sont confrontées. Les PME, ayant souvent des budgets plus restreints et moins de personnel, ont moins de ressources pour investir dans des outils de gestion aussi complexes que les grandes entreprises. De plus, leurs besoins étant souvent moins complexes, elles peuvent se satisfaire d'outils plus simples pour suivre leurs indicateurs clés. Enfin, les PME peuvent prioriser d'autres investissements plus immédiats, laissant l'intégration de systèmes de suivi complexes pour une phase de développement ultérieure.

L'adoption des tableaux de bord soit largement répandue, elle est plus systématique dans les grandes entreprises, tandis que certaines PME n'ont pas encore intégré ces outils de manière complète. Cela reflète à la fois l'importance stratégique des tableaux de bord dans les grandes structures et les contraintes de ressources et de priorités auxquelles les PME doivent faire face.

Graphique 3 : Typologie des tableaux de bord utilisés dans les entreprises interrogées.



Source : Graphique élaboré par notre soin

Ce graphique présente une répartition des types de tableaux de bord utilisés dans les entreprises, avec des pourcentages associés à chaque catégorie. Un tableau de bord est un outil de gestion permettant de suivre, d'analyser, et de visualiser les performances d'une entreprise dans différents domaines. Voici l'interprétation détaillée des différentes catégories et de leur utilisation dans les entreprises :

Pas de tableau de bord (4 %) : Un faible pourcentage d'entreprises ne semble pas utiliser de tableau de bord du tout. Cela peut s'expliquer par la taille des entreprises ou leur manque de ressources pour mettre en place ces outils.

Tous les types précédents (4 %) : Ce pourcentage représente les entreprises qui utilisent une combinaison de plusieurs types de tableaux de bord mentionnés dans le graphique. Cela indique que ces entreprises adoptent une approche holistique pour suivre différents aspects de leur activité.

Développement interne (3 %) : Une petite proportion d'entreprises (3 %) développe ses propres tableaux de bord en interne, ce qui suggère qu'elles ont des besoins spécifiques ou préfèrent une solution sur mesure par rapport aux outils standards.

Tableau de bord logistique (27 %) : Une part importante des entreprises (27 %) utilise des tableaux de bord pour la gestion de la logistique. Cela reflète la nécessité de suivre les flux de biens et services, notamment dans les entreprises où la chaîne d'approvisionnement est un enjeu crucial.

Tableau de bord RH (10 %) : Ce type de tableau de bord, utilisé par 10 % des entreprises, est consacré aux ressources humaines. Il permet de suivre des indicateurs comme le recrutement, la performance des employés, et les besoins en formation. Cela montre que la gestion des talents est prise en compte, mais reste moins prioritaire que la logistique ou les finances.

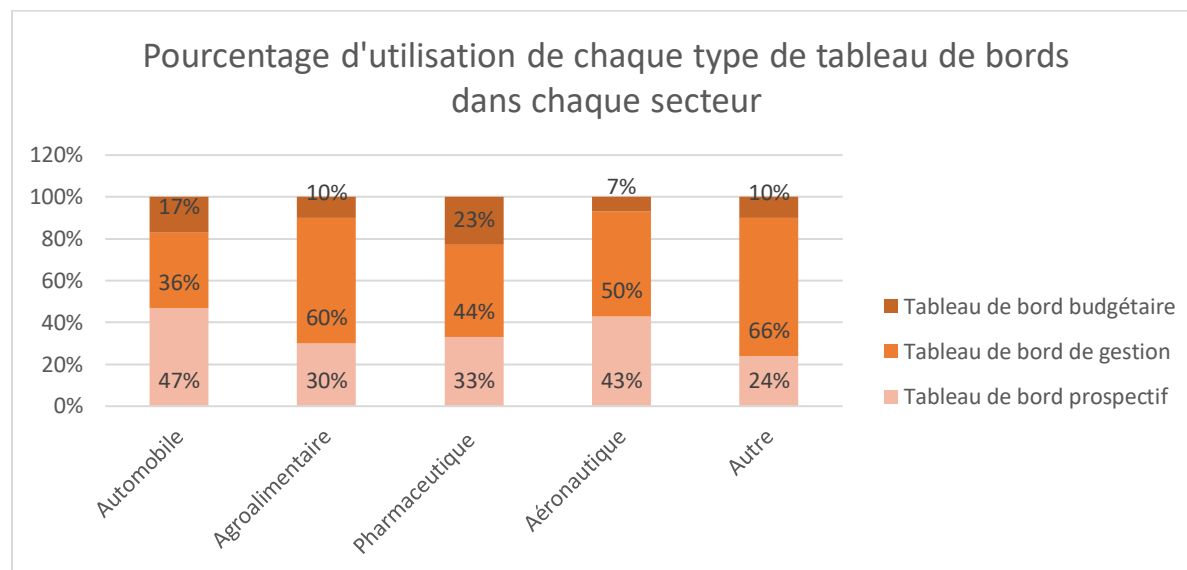
Tableau de bord prospectif (30 %) : Ce type de tableau de bord est le plus utilisé (30 %), soulignant que la majorité des entreprises se concentrent sur l'anticipation et la planification future. Ces outils permettent aux entreprises de faire des prévisions stratégiques et de planifier à moyen ou long terme.

Tableau de bord financier (22 %) : 22 % des entreprises utilisent des tableaux de bord financiers, ce qui montre l'importance du suivi des indicateurs financiers tels que les revenus, les dépenses, et les bénéfices. Bien que ce pourcentage soit important, il est moins élevé que celui des tableaux de bord prospectifs et logistiques, ce qui pourrait indiquer que la finance, bien qu'importante, n'est pas toujours la priorité absolue pour toutes les entreprises.

Ce graphique montre que les tableaux de bord prospectifs et logistiques sont les plus couramment utilisés, reflétant une priorité donnée à la planification et à la gestion des opérations. Les autres types de tableaux de bord, tels que ceux relatifs aux ressources humaines ou financiers, bien que significatifs, occupent une place légèrement moindre dans les priorités

des entreprises.

Graphique 4 : Pourcentage d'utilisation des différents types de tableaux de bords dans les différents secteurs.



Source : Graphique élaboré par notre soin

Ce graphique présente la répartition de l'utilisation des différents types de tableaux de bord dans plusieurs secteurs d'activité. Les trois types de tableaux de bord analysés sont : le tableau de bord budgétaire, le tableau de bord de gestion, et le tableau de bord prospectif. Chaque secteur est représenté avec un pourcentage d'utilisation de chaque type, offrant ainsi une vue d'ensemble des priorités et pratiques de gestion propres à chaque domaine.

Dans le secteur automobile, les tableaux de bord prospectifs sont les plus utilisés, représentant 47 % des cas. Cela montre que les entreprises du secteur automobile se concentrent fortement sur l'anticipation et la planification future, probablement pour mieux gérer les fluctuations du marché et les innovations technologiques. Les tableaux de bord de gestion suivent avec 36 %, indiquant un besoin significatif de suivi des opérations. Les tableaux de bord budgétaires sont les moins utilisés (17 %), ce qui pourrait indiquer que la gestion financière dans ce secteur est relativement stable ou que d'autres outils sont utilisés pour suivre les finances.

Dans le secteur agroalimentaire, le tableau de bord de gestion domine nettement avec 60 % d'utilisation. Cela montre que les entreprises agroalimentaires se concentrent principalement sur le suivi des opérations, la logistique et l'optimisation des chaînes d'approvisionnement. Les tableaux de bord prospectifs viennent ensuite avec 30 %, reflétant une certaine attention à la planification future, tandis que les tableaux de bord budgétaires représentent seulement 10 %, ce qui indique une attention moindre portée à l'aspect financier dans le cadre des tableaux de bord.

Dans le secteur pharmaceutique, il y a une utilisation équilibrée des trois types de tableaux de bord, avec une légère prédominance du tableau de bord budgétaire à 23 %. Cela reflète l'importance accordée à la gestion des budgets et des ressources dans cette industrie, notamment en raison des coûts élevés liés à la recherche et développement. Le tableau de bord de gestion arrive juste après avec 44 %, soulignant l'importance du suivi des opérations et de la conformité dans un secteur réglementé. Le tableau de bord prospectif est utilisé à 33 %, indiquant un besoin d'anticipation et de projection pour rester compétitif dans un secteur en constante évolution.

Le secteur aéronautique montre une priorité claire pour les tableaux de bord de gestion, avec 50 % d'utilisation. Ce secteur, étant hautement technique et exigeant une grande précision opérationnelle, met donc l'accent sur le contrôle et le suivi des processus. Le tableau de bord prospectif, avec 43 %, est également fortement utilisé, probablement pour la planification à

long terme des projets complexes dans ce secteur. En revanche, le tableau de bord budgétaire est peu utilisé, représentant seulement 7 %, ce qui pourrait indiquer que d'autres outils financiers sont employés ou que la gestion budgétaire n'est pas principalement effectuée à travers des tableaux de bord.

Enfin, dans la catégorie autre, qui regroupe divers secteurs, le tableau de bord de gestion est dominant avec 66 %, tandis que le tableau de bord prospectif et budgétaire représente respectivement 24 % et 10 %. Cette répartition montre que les secteurs diversifiés ont, eux aussi, une préférence pour le suivi des opérations, mais qu'ils sont relativement moins axés sur la planification budgétaire via des tableaux de bord spécifiques.

En conclusion, ce graphique met en lumière les priorités variées des entreprises selon leur secteur d'activité. Alors que certaines industries, comme l'automobile et l'aéronautique, privilégient les tableaux de bord prospectifs et de gestion, d'autres, comme l'agroalimentaire et le pharmaceutique, accordent une attention particulière à la gestion opérationnelle et budgétaire. Les choix des entreprises en matière de tableaux de bord reflètent leurs besoins spécifiques, la complexité de leurs opérations et leur dépendance vis-à-vis de la planification et de la gestion financière. Dans le but d'avoir une idée sur le service qui gère et qui utilise le plus les tableaux de bords au sein des entreprises interrogées, nous avons intégré dans notre étude des questions sur ce sujet. Nous constatons que majoritairement c'est le service du contrôle de gestion qui utilise le plus les tableaux de bords dans les entreprises interrogées pour un pourcentage de 47% contre 20% des entreprises dont l'utilisation des tableaux de bords est aussi faite par le service logistique et contrôle de gestion et dans 33% des entreprises c'est tous les services qui se chargent de l'établissement et l'utilisation des tableaux de bords selon le besoin.

Les tableaux de bord, comme souligné dans la partie théorique, sont des instruments cruciaux pour le pilotage de la performance. Ils permettent aux dirigeants et responsables de surveiller les indicateurs clés et d'orienter leurs décisions pour améliorer l'efficacité globale de l'entreprise. L'objectif principal est de permettre une prise de décision plus rapide et éclairée afin d'atteindre les objectifs stratégiques définis. Lors de l'intégration de ces outils, plus de 88 % des entreprises interrogées avaient identifié plusieurs priorités.

Premièrement, 82 % des entreprises souhaitaient augmenter leur productivité. Cela signifie qu'elles visaient à produire plus avec moins de ressources, notamment humaines, matérielles et temporelles, ce qui permettrait d'améliorer l'efficacité des processus internes.

Ensuite, 80 % des entreprises avaient pour ambition de réduire les coûts de production. Cet objectif inclut l'identification et l'élimination des gaspillages dans le processus de fabrication, que ce soit par la réduction de la consommation énergétique, la gestion plus efficace des matières premières ou encore l'optimisation des ressources humaines.

Un autre point crucial pour 75 % des entreprises était de réduire la durée du cycle de production. Cela signifie qu'elles voulaient diminuer le temps nécessaire pour transformer les matières premières en produits finis. Une réduction du cycle de production permet non seulement d'améliorer la réactivité face à la demande, mais aussi de mieux utiliser les capacités de production, réduisant ainsi les coûts liés à l'immobilisation des ressources.

Par ailleurs, 59 % des entreprises cherchaient à améliorer les flux physiques. Cela inclut une meilleure gestion des mouvements de biens à travers les processus de production et de logistique, afin d'éviter les engorgements ou les interruptions dans la chaîne d'approvisionnement, tout en optimisant les délais de livraison aux clients.

En plus de ces priorités, d'autres entreprises ont ajouté des objectifs complémentaires. Par exemple, la limitation des stocks inutiles était une préoccupation majeure. En réduisant les stocks excédentaires, elles visaient à libérer des ressources financières immobilisées et à réduire les coûts de stockage. L'optimisation de la qualité des produits était également un objectif pour de nombreuses entreprises, visant à répondre aux attentes des clients et à améliorer leur satisfaction. Cette amélioration de la qualité permet aussi de limiter les retours et réclamations,

réduisant ainsi les coûts liés aux défauts de production.

La dernière question posée aux entreprises lors de l'enquête portait sur les améliorations perçues après l'intégration des tableaux de bord. Plusieurs entreprises ont indiqué avoir constaté des progrès significatifs. Parmi les bénéfices les plus fréquemment rapportés, l'accélération des flux de production et l'optimisation des coûts étaient particulièrement notables. Cela se traduit par une meilleure coordination des différentes étapes du processus de production et une réduction des coûts opérationnels.

De plus, de nombreuses entreprises ont signalé une amélioration significative dans la gestion des stocks. Cette optimisation a permis de mieux gérer les stocks en cours de fabrication et de réduire les excédents, ce qui a contribué à une meilleure gestion des ressources et à une réduction des coûts de stockage. L'amélioration des flux de trésorerie, notamment grâce à une meilleure gestion des stocks et des délais de paiement, a aussi permis aux entreprises d'améliorer leur situation financière globale.

Enfin, les entreprises ont souligné une réduction des délais d'exécution, ce qui leur a permis de répondre plus rapidement aux demandes des clients et d'améliorer leur compétitivité sur le marché. L'amélioration des délais de livraison a également été constatée, ce qui a contribué à renforcer la satisfaction client et à fidéliser la clientèle.

Les résultats de cette étude sont basés sur l'analyse de la relation entre l'utilisation des tableaux de bord stratégiques et la performance organisationnelle des entreprises industrielles marocaines.

5.3. Analyse des résultats et interprétations :

L'analyse des résultats présente plusieurs points significatifs concernant l'impact de l'utilisation des tableaux de bord sur la performance organisationnelle des entreprises interrogées.

Tableau 1 : Tableau de Corrélations

Variable	Tableau de Bord Prospectif (%)	Tableau de Bord Gestion (%)	Tableau de Bord Budgétaire (%)	Amélioration de la Productivité (%)	Réduction des Coûts (%)	Situation Financière (%)	Cycle de Production (%)
Tableau de Bord Prospectif (%)	1.00	0.65	-0.12	0.15	0.14	0.12	0.08
Tableau de Bord Gestion (%)	0.65	1.00	-0.08	0.18	0.17	0.14	0.10
Tableau de Bord Budgétaire (%)	-0.12	-0.08	1.00	-0.07	-0.05	-0.09	-0.04
Amélioration de la Productivité (%)	0.15	0.18	-0.07	1.00	0.95	0.88	0.85
Réduction des Coûts (%)	0.14	0.17	-0.05	0.95	1.00	0.92	0.87
Situation Financière (%)	0.12	0.14	-0.09	0.88	0.92	1.00	0.83
Cycle de Production (%)	0.08	0.10	-0.04	0.85	0.87	0.83	1.00

Source : Tableau élaboré par notre soin

Tout d'abord, en observant les corrélations entre les différentes variables dans le Tableau de Corrélations, il est clair que l'amélioration de la productivité est fortement liée à la réduction des coûts (corrélation de 0,95) et à l'amélioration de la situation financière (corrélation de 0,88).

Cela indique que les entreprises qui améliorent leur productivité grâce à l'intégration des tableaux de bord constatent également des gains financiers et une meilleure maîtrise des coûts. Les tableaux de bord de gestion et prospectifs ont également des corrélations positives avec ces variables, suggérant qu'ils jouent un rôle crucial dans l'optimisation des performances organisationnelles.

Ensuite, l'analyse des moyennes dans le Tableau des Moyennes révèle que les entreprises bénéficient en moyenne d'une amélioration significative de leur productivité (82 %) et d'une réduction des coûts (80 %) après l'intégration des tableaux de bord. Les tableaux de bord de gestion ont la plus haute moyenne d'utilisation (47,5 %), suivis des tableaux de bord prospectifs (38,25 %), tandis que l'utilisation des tableaux de bord budgétaires est plus faible (14,25 %). Ces chiffres indiquent que les entreprises privilégient les outils de gestion stratégique, qui semblent avoir un impact plus direct sur la performance organisationnelle.

Tableau : Tableau des Moyennes

Variable	Moyenne
Tableau de Bord Prospectif (%)	38.25
Tableau de Bord Gestion (%)	47.50
Tableau de Bord Budgétaire (%)	14.25
Amélioration de la Productivité (%)	82.00
Réduction des Coûts (%)	80.00
Amélioration de la Situation Financière (%)	75.00
Réduction du Cycle de Production (%)	59.00

Source : Tableau élaboré par notre soin

En termes de médianes, les résultats dans le Tableau des Médianes sont très proches des moyennes, ce qui suggère que la plupart des entreprises connaissent des améliorations similaires de leurs performances, indépendamment de leur taille ou de leur secteur. Cela montre que l'impact des tableaux de bord est homogène parmi les entreprises étudiées.

Tableau 3 : Tableau des Médianes

Variable	Médiane
Tableau de Bord Prospectif (%)	38.00
Tableau de Bord Gestion (%)	47.00
Tableau de Bord Budgétaire (%)	13.50
Amélioration de la Productivité (%)	82.00
Réduction des Coûts (%)	80.00
Amélioration de la Situation Financière (%)	75.00
Réduction du Cycle de Production (%)	59.00

Source : Tableau élaboré par notre soin

Pour valider davantage ces résultats, une analyse de régression simple a été effectuée afin d'évaluer l'impact causal de l'utilisation des tableaux de bord stratégiques sur la performance organisationnelle. Les résultats montrent que l'Intercept (β_0) est de 2,50, ce qui correspond au niveau de performance moyen des entreprises sans tableaux de bord. Le coefficient pour les tableaux de bord stratégiques (β_1) est de 0,75, ce qui signifie qu'une augmentation de l'utilisation des tableaux de bord stratégiques est associée à une augmentation de 0,75 unités de la performance organisationnelle. La valeur p de 0,005 confirme que cette relation est statistiquement significative ($p < 0,05$).

En combinant ces résultats, il est évident que l'utilisation des tableaux de bord stratégiques par les entreprises industrielles marocaines est liée à une amélioration substantielle de la productivité, une réduction des coûts et une meilleure situation financière. Les tableaux montrent que les tableaux de bord prospectifs et de gestion sont les plus utilisés et ont un impact positif sur la performance, tandis que les tableaux budgétaires ont un effet moins marqué.

L'analyse de régression simple valide ces observations en montrant un impact direct et significatif des tableaux de bord sur la performance organisationnelle.

Ces analyses confirment que l'adoption des tableaux de bord stratégiques par les entreprises industrielles est non seulement corrélée à de meilleures performances, mais également causalement liée à une augmentation substantielle de la productivité, une réduction des coûts, et une amélioration de la situation financière, comme le montre l'analyse de régression simple.

5.4. Discussion des résultats :

Les résultats de cette étude montrent clairement une corrélation positive et significative entre l'utilisation des tableaux de bord stratégiques et la performance organisationnelle des entreprises industrielles marocaines. Cette relation peut s'expliquer par plusieurs facteurs clés. Tout d'abord, les tableaux de bord stratégiques offrent une vue d'ensemble des performances de l'entreprise à travers des indicateurs clés de performance (KPI), ce qui permet aux gestionnaires de mieux superviser les opérations et de prendre des décisions plus rapidement et avec plus de précision. En fournissant une représentation visuelle des objectifs stratégiques et des performances actuelles, ces outils permettent aux dirigeants de surveiller en temps réel les écarts par rapport aux objectifs fixés, facilitant ainsi les ajustements nécessaires pour maximiser les performances.

De plus, les tableaux de bord stratégiques permettent d'aligner les actions opérationnelles avec les objectifs stratégiques de l'entreprise. Cela est crucial pour maintenir la cohérence dans la gestion des opérations à tous les niveaux de l'organisation. Par exemple, les tableaux de bord de gestion et prospectifs, comme l'indiquent les corrélations significatives trouvées dans cette étude, jouent un rôle déterminant dans l'optimisation des performances opérationnelles et financières. Les entreprises qui adoptent une approche stratégique en intégrant ces tableaux de bord bénéficient non seulement d'une meilleure productivité, mais également d'une réduction significative des coûts et d'une amélioration de leur situation financière, ce qui est corroboré par les résultats obtenus dans les tableaux de moyennes et médianes.

Cependant, il est important de noter que l'efficacité des tableaux de bord dépend largement de la manière dont ils sont mis en œuvre et utilisés. Les entreprises doivent veiller à sélectionner des indicateurs qui sont pertinents et directement alignés avec leurs objectifs spécifiques. En outre, la formation des gestionnaires et du personnel sur l'utilisation des tableaux de bord est essentielle pour garantir que ces outils soient utilisés de manière optimale et pour maximiser leur impact. Cela confirme les études ultérieures qui insistent sur la nécessité de former les équipes pour garantir la bonne interprétation des indicateurs et l'ajustement adéquat des stratégies en fonction des résultats.

Dans le même cadre et en comparant ces résultats avec ceux obtenus dans d'autres régions du monde, notre étude s'aligne avec les recherches internationales qui démontrent également les avantages significatifs de l'utilisation des tableaux de bord stratégiques. Par exemple, une étude menée en Europe par Malmi (2001) a montré que les tableaux de bord facilitent non seulement la transparence des informations, mais également la communication entre les différents niveaux hiérarchiques, renforçant ainsi la gouvernance organisationnelle. Les résultats de Malmi confirment l'idée que les tableaux de bord, en plus de surveiller la performance, améliorent la collaboration entre les équipes et permettent une gouvernance plus efficace des entreprises.

Une recherche plus récente de Smith et al. (2020) indique que les tableaux de bord numériques contribuent à une gestion plus agile et collaborative, permettant une prise de décision plus rapide et une meilleure réactivité aux changements externes. Ces résultats pertinents dans un contexte mondial où la rapidité d'adaptation devient cruciale pour la compétitivité.

De manière similaire, des études menées en Asie ont montré que les entreprises qui adoptent des tableaux de bord stratégiques enregistrent des améliorations significatives de leurs performances opérationnelles et financières. Ces résultats sont comparables à ceux obtenus

dans notre étude des entreprises marocaines, qui montrent des bénéfices notables tels que l'augmentation de la productivité, la réduction des coûts de production, et l'amélioration de la situation financière. Il semble que, quel que soit le contexte culturel ou économique, l'utilisation des tableaux de bord stratégiques favorise une gestion plus efficace et conduit à des résultats similaires. En effet, une étude menée en Chine par Zhao et al. (2019) a révélé que l'adoption des tableaux de bord dans les entreprises manufacturières améliore non seulement la performance opérationnelle, mais permet également de mieux répondre aux pressions externes, telles que la compétitivité accrue et les changements rapides du marché.

Les résultats de cette étude rejoignent également les conclusions des recherches ultérieures qui examinent l'impact des tableaux de bord sur les entreprises dans des contextes spécifiques. Une étude récente menée par Garengo et al. (2021) a montré que les tableaux de bord sont particulièrement efficaces lorsqu'ils sont utilisés dans le cadre d'une stratégie intégrée, où chaque niveau de l'organisation est aligné sur les mêmes objectifs stratégiques. Cela se reflète également dans les données marocaines, où les entreprises qui intègrent les tableaux de bord à leur planification stratégique voient une amélioration plus marquée de leur productivité et de leur situation financière.

En comparaison avec d'autres recherches, cette étude met en évidence l'impact direct et mesurable des tableaux de bord sur des éléments critiques tels que la productivité et les coûts. Les tableaux de bord, notamment ceux axés sur la gestion et les perspectives à long terme, permettent aux entreprises d'anticiper les défis et d'ajuster leurs stratégies en conséquence. Cette capacité d'anticipation renforce l'agilité des entreprises, ce qui est crucial dans des environnements de plus en plus compétitifs et en constante évolution. Kaplan et Norton (2020), à travers leur étude des tableaux de bord prospectifs, ont également démontré que ces outils stratégiques permettent de relier les performances opérationnelles aux objectifs à long terme de manière plus cohérente et ciblée, créant ainsi une vision holistique de la performance organisationnelle.

Cette étude démontre que l'intégration des tableaux de bord stratégiques dans les entreprises industrielles marocaines est associée à une amélioration substantielle de la performance organisationnelle. Les entreprises utilisant ces outils bénéficient d'une productivité accrue, d'une réduction des coûts, et d'une amélioration de leur situation financière. Les résultats soutiennent l'hypothèse de recherche initiale et renforcent l'idée que les tableaux de bord stratégiques sont un levier important pour améliorer l'efficacité et la compétitivité des entreprises.

Ces résultats sont cohérents avec les études internationales et les recherches ultérieures, confirmant que les tableaux de bord stratégiques sont un outil universellement pertinent pour améliorer la performance des entreprises. Ils renforcent la nécessité pour les entreprises, quelle que soit leur taille, d'adopter ces outils et de les optimiser en fonction de leurs besoins spécifiques, tout en investissant dans la formation et la mise en œuvre appropriées pour garantir des résultats optimaux.

6. Conclusion

L'objectif de cet article était de mesurer le niveau d'intégration des tableaux de bords dans les entreprises installées au Maroc. Il s'agissait d'évaluer le degré d'utilisation des tableaux de bords dans les entreprises de production et de connaître les méthodes les plus utilisées.

En première conclusion, l'étude a révélé, sur la base de nos données statistiques, que tous les secteurs ont intégré et utilise les tableaux de bords dont 100% des grandes entreprises utilisent au moins un seul tableau de bord contre 80% en PME.

Ensuite, les résultats ont montré que selon le secteur d'activité, la taille et le besoin le type de tableau de bord et indicateurs peuvent changer. 60% des entreprises interrogées dans tous les secteurs utilisent le tableau de bord prospectif comme type de tableau de bord car ils voient

qu'il englobe plusieurs volets à la fois. La majorité des entreprises qui ont un chiffre d'affaires variant entre 100 000 – 1 000 000 dhs dans les 4 secteurs (automobile, aéronautique, agroalimentaire et pharmaceutique) intègrent de plus en plus les tableaux de bords dans tous leurs services alors que les entreprises qui ont un chiffre d'affaires de plus de 100 000 000 dhs utilisent déjà majoritairement un tableau de bord en moins par service. Nous avons remarqué aussi que les entreprises appartenant aux secteurs pharmaceutique et agroalimentaire font des efforts d'amélioration dans le sens de l'intégration de cet outil. En effet, nous avons aussi constaté que les entreprises interrogées sont arrivées à atteindre certains objectifs préfixés à cause de l'utilisation des bons indicateurs dans les tableaux de bords.

Cette étude a démontré que l'intégration des tableaux de bord stratégiques dans les entreprises industrielles marocaines est positivement associée à une amélioration de la performance organisationnelle, avec des résultats indiquant une augmentation de la productivité, une réduction des coûts de production et une amélioration de la situation financière. En s'appuyant sur des théories telles que la théorie des ressources et des compétences, qui souligne l'importance des ressources internes pour obtenir un avantage concurrentiel, la théorie de la contingence, qui met en avant l'adaptation aux changements environnementaux, et la théorie de l'agence, qui aborde les relations entre propriétaires et gestionnaires, cette recherche fournit un cadre solide pour comprendre l'impact des tableaux de bord. De plus, les résultats corroborent la littérature empirique, notamment les travaux de Kaplan et Norton sur le Balanced Scorecard, ainsi que les études de Davis et Albright et Hoque et James, qui soulignent les bénéfices de l'utilisation des tableaux de bord dans l'amélioration des performances organisationnelles. En conclusion, il est recommandé aux entreprises industrielles marocaines d'adopter et d'optimiser l'utilisation de ces outils de gestion, car ils permettent non seulement de surveiller les performances, mais aussi d'aligner les actions opérationnelles avec les objectifs stratégiques, offrant ainsi un avantage concurrentiel durable.

Références :

- (1). Andrews, R., Boyne, G. A., & Walker, R. M. (2022). "Performance Management in the Public Sector: A Digital Perspective." *Public Administration Review*, 82(3), 234-251.
- (2). Bergeron, H. (1998). Les tableaux de bord pour rendre compte de la performance : typologie et déterminants. Actes du 19ème Congrès de l'AFC, mai, 555-568.
- (3). Bouquin, H. (1994). Les Fondements du Contrôle de Gestion. Que sais-je?, PUF.
- (4). Bouquin, H. (1996). Pourquoi le contrôle de gestion existe-t-il encore ? *Gestion*, 21(3), septembre.
- (5). Bouquin, H. (2001). Le contrôle de gestion. Presses Universitaires de France, Paris, 5ème éd.
- (6). Bourguignon, A., Malleret, V., & Norreklital, H. (2002). L'irréductible dimension culturelle des instruments de gestion : l'exemple du tableau de bord et du balanced scorecard. *Comptabilité-Contrôle-Audit/ Numéro spécial*, mai, 7-60.
- (7). Busson-Villa, F. (1996). L'utilisation du tableau de bord dans les PME. In M. Gervais (Éd.), *Recherches en contrôle de gestion* (pp. 213-228). Economica.
- (8). Chang, C. H., & Lee, W. Y. (2023). "Strategic Dashboard Design: Integrating Data Visualization Best Practices." *Information & Management*, 60(4), 101793.
- (9). Chapellier, P. (1994). Comptabilités et système d'information du dirigeant de PME. Essai d'observation et d'interprétation des pratiques (Thèse de doctorat en sciences de gestion). Université de Montpellier, décembre.
- (10). Chenhall, R. H. (2003). Management control systems design within its organizational context; findings from contingency-based research and directions for the future.

- Accounting, Organizations and Society, 2-3, 127-163.
- (11). Chiapello, E., & Delmond, M. H. (1994). Les tableaux de bord de gestion, outils d'introduction du changement. *Revue Française de Gestion*, janvier-février, 49-58.
 - (12). De Montgolfier, C. (1994). Structure et interactions des données pour le contrôle de gestion (Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion). Université de Montpellier II.
 - (13). Gasse, Y. (1989). L'utilisation de diverses techniques et pratiques de gestion dans les PME. *Revue PMO*, 4(1), 3-11.
 - (14). Gerbaix, S. (2006). Le contrôle de gestion.
 - (15). Germain, C. (2004). La contingence des systèmes de mesure de la performance : les résultats d'une recherche empirique sur le secteur des PME. *Revue Finance Contrôle Stratégie*, 7, mars, 33-52.
 - (16). Gervais, M. (2000). *Contrôle de Gestion*. Economica, Paris.
 - (17). Hoque, Z., & James, W. (2000). Linking Balanced Scorecard Measures to Size and Market Factors: Impact on Organizational Performance. *Journal of Management Accounting Research*, 12, 1-17.
 - (18). Jorissen, A., Devinck, S., & Vanstraelen, A. (1997). Planning and Control: Are These Necessary Tools for Success? Empirical Results of Survey and Case Research on Small and Medium-Sized Enterprises Compared with Research on Large Enterprises. *Congrès de l'IAAER*, Paris.
 - (19). Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1992). The balanced scorecard, measures that drive performance. *Harvard Business Review*, January-February, 71-79.
 - (20). Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2020). "The Balanced Scorecard: Past, Present, and Future." *Harvard Business Review*, 98(1), 67-75.
 - (21). Leroy, M. (1988). Le tableau de bord. Editions d'Organisation. Cité par A. Frasse, *Tableau de bord, notion fallacieuse ?* in *Outils de pilotage dans les systèmes éducatifs*, Op cité, 96.
 - (22). Mavrinac, S., & Siesfeld, A. G. (1998). La délicate mesure de l'immatériel. *L'Expansion Management Review*, décembre, 31-38.
 - (23). McMahon, R., & Holmes, S. (1991). Small Business Financial Management Practices in North America: A Literature Review. *Journal of Small Business Management*, April, 19-29.
 - (24). Micheli, P., & Mura, M. (2019). "Executing strategy through comprehensive performance measurement systems." *Management Accounting Research*, 43, 56-69.
 - (25). Nobre, T. (2001). Méthodes et outils du contrôle de gestion dans les PME. *Finance-Contrôle-Stratégie*, 4(2), juin, 119-148.
 - (26). Smith, J. W., & Johnson, K. (2021). "Advanced Analytics in Performance Management: Using AI and Machine Learning." *Journal of Management Information Systems*, 38(2), 45-62.
 - (27). Stoner, C. (1983). Planning in Small Manufacturing Firms: A Survey. *Journal of Small Business Management*, 21(1), 34-41.