

RFFP 2026

lextenso

REVUE FRANÇAISE DE

FINANCES PUBLIQUES

N° 175 – SEPTEMBRE 2026

LES ENJEUX ACTUELS DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE

CHRONIQUE FINANCIÈRE DES INSTITUTIONS INTERNATIONALES

CHRONIQUE FISCALE

CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE LOCALE

CHRONIQUE BIBLIOGRAPHIQUE

Votre revue OFFERTE
sur tous vos écrans

KIOSQUE
lextenso

REVUE FRANÇAISE DE FINANCES PUBLIQUES

REVUE FONDÉE EN 1983
PAR MICHEL BOUVIER ET MARIE-CHRISTINE ESCLASSAN

COMITÉ SCIENTIFIQUE

France

Jean-Luc Albert	Étienne Douat
Paul Amselek	Vincent Dussart
Jean Arthuis	Olivier Fouquet
André Barilari	Marcel Gauchet
Aurélien Baudu	Robert Hertzog
Pierre Beltrame	Philippe Josse
Jean-Baptiste Blanc	Pierre Joxe
Fabien Bottini	Alain Lambert
Pierre Boyer	Didier Migaud
Xavier Cabannes	Gilles Miller
Jean-Pierre Camby	Gilbert Orsoni
Martin Collet	Michel Prat

Étranger

Evangelia Balta (Grèce)	Noel Hepworth (GB)
Jón R. Blöndal (OCDE)	Estevao Horvath (Brésil)
Dominique Bouley (FMI)	Georgiy N. Kutsuri (Russie)
Hongying Cai (Chine)	André Lareau (Canada)
Diego Marin Barnuevo-Fabo (Espagne)	Jun Ma (Chine)
José Mauricio Conti (Brésil)	Nicaise Médé (Afrique de l'Ouest)
Misabel Abreu Machado Derzi (Brésil)	Taha Oudghiri (Maroc)
Adriano Di Pietro (Italie)	Benoît Bayenet (Belgique)
Ahmed Essoussi (Tunisie)	Pascal Saint Amans (OCDE)
John Gilmore (USA)	José Tavares (Portugal)
Hugo Gonzalez Cano (Argentine)	Ngo The Chi (Viêtnam)

COMITÉ DE RÉDACTION

Laurent Alaphilippe	Bastien Lignereux
Nourredine Bensouda	Christian Milebe Vaz
Michel Bouvier	Jean-Marie Monnier
Marie-Christine Esclassan	Jérôme Mourroux
Jérôme Germain	Christophe Pierucci
Alexandre Guigue	Sylvie Schmitt
Céline Husson-Rochcongar	Philippe Thiria
Sébastien Kott	Franck Waserman

DIRECTION

Michel Bouvier Marie-Christine Esclassan

La Revue française de finances publiques peut désormais être citée de la façon suivante : RFFP mars 2026, n° RFP100a1.
Le numéro de type RFP100a1 est un numéro d'identifiant unique permettant de retrouver directement l'article via un moteur de recherche ou sur www.labase-lextenso.fr

Revue éditée par Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris – La Défense (CEDEX)

Directrice générale, Directrice de la publication : Emmanuelle Filiberti
Secrétaire de rédaction : Marie Berteloot

Rédaction :
redaction-rffp@lextenso.fr

Abonnements :
Relation clients : Tél. : 01 40 93 40 40
e-mail : relationclients@lextenso.fr



Cette revue ne peut être reproduite, même partiellement, sauf exceptions prévues par la loi, ni utilisée à des fins d'entraînement de systèmes d'intelligence artificielle. La fouille de textes et de données est interdite conformément à l'article 4(3) de la Directive (UE) 2019/790.

TARIFS 2026 (TTC)	FRANCE	EXPORT
Prix au N° :	66,00 €	74,00 €
Abonnement :		
Journal (4 n°) + version numérique feuilletable	202,00 €	228,00 €

(chèques et virements à l'ordre de Lextenso)

Commission paritaire 1128 T 83692

ISSN 0294 - 0833

ISBN 978-2-275-16447-2

Dépôt légal : Septembre 2026

Imprimé par Dupliprint Mayenne - 733, rue Saint Léonard,

53101 Mayenne CEDEX sur des papiers produits au Portugal

(couverture, 0% de fibres recyclées) et en Allemagne (intérieur, 100% de fibres recyclées), issus de forêts gérées durablement ; impact gaz à effet de serre pour un exemplaire : 408 g éq. CO₂

SOMMAIRE

ÉDITORIAL

RFP100l1 • L'imprévisible, l'aléatoire et l'improbable production du budget 2027	1
Michel BOUVIER	

THÈME

RFP100i5 • LES ENJEUX ACTUELS DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE	8
RFP100i6 • Des normes comptables publiques qui doivent refléter un monde en transition	8
Michel BOUVIER	
RFP100l5 • Les enjeux de la normalisation comptable internationale du secteur public	12
Michel PRADA	
RFP100l0 • Une organisation différenciée du système de comptabilité publique entre les sphères d'administrations publiques	15
Paul HERNU	
RFP100l4 • Enjeux des normes et standards comptables au niveau national : le défi de l'application des normes de comptabilité locale	23
Charlotte BARATIN	
RFP100l2 • Enjeux de la comptabilité dans le secteur public au Maroc	27
Noureddine BENSOUDA	
RFP100j1 • Comptabilité générale, comptabilité nationale et finances publiques	30
Jean-Paul MILOT	
RFP100j2 • Comptabilité et prise de décision dans le secteur public : l'exemple des opérateurs de l'État	34
Laurent ALAPHILIPPE	
RFP100k9 • Relations ordonnateur/comptable : harmonisation ou rénovation ?	38
Marie-Christine BARANGER	
RFP100k2 • Le renforcement de la maîtrise des risques financiers dans le cadre d'une modernisation continue de la gestion publique	42
Jérôme MOURROUX	
RFP100j4 • La place de la comptabilité dans le développement durable : quels enjeux pour les collectivités territoriales ?	47
Guillaume TINLOT	
RFP100k4 • Les informations de durabilité : l'exemple français	53
Florence PEYBERNÈS	
RFP100k7 • La comptabilité des OSS : un modèle original au service d'enjeux financiers essentiels	55
Thomas GAGNIARRE	
RFP100k3 • (Re)penser la comptabilité publique	60
Sébastien KOTT	

CHRONIQUES

RFP100j3 • CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE PUBLIQUE	67
RFP100k0 • La valeur en comptabilité : une question d'actualité Jean-Bernard MATTRET	67
RFP100k6 • Retour sur 30 ans de réforme de l'État : et si c'était à refaire ? Bernard ABATE	73
RFP100i8 • CHRONIQUE FINANCIÈRE DES INSTITUTIONS INTERNATIONALES	76
RFP100i9 • Le budget dans les organisations du système de l'ONU : quelle(s) évolution(s) récente(s) ? Christian MILÉBÉ VAZ	76
RFP100k1 • CHRONIQUE FISCALE	82
RFP100l3 • Chronique de jurisprudence fiscale Actualités jurisprudentielles de janvier 2025 à décembre 2025 Aurélien BAUDU, Xavier CABANNES et Julien MARTIN	82
RFP100k8 • Les dispositifs fiscaux au soutien d'un droit du patrimoine culturel aux générations futures Jean-Raphaël PELLAS	94
RFP100j5 • CHRONIQUE DE GOUVERNANCE FINANCIÈRE LOCALE	99
RFP100k5 • Le Budget Base Zéro pour la préparation du budget primitif : l'exemple du département de la Seine-Maritime Marie-Pascale DUBUC	99
RFP100j6 • CHRONIQUE BIBLIOGRAPHIQUE	104
RFP100j7 • V. Fouquet, Contribution à la théorie générale de l'impôt sur le revenu Bernard QUIRINY	104
RFP100j9 • Vient de paraître	105

SUMMARY

EDITORIAL

RFP100l1 • The unpredictable, random and improbable production of the 2027 budget	1
Michel BOUVIER	

THEME

RFP100i5 • CURRENT ISSUES IN PUBLIC SECTOR ACCOUNTING	8
RFP100i6 • Public accounting standards that must reflect a world in transition	8
Michel BOUVIER	
RFP100i5 • The challenges of international public sector accounting standardization	12
Michel PRADA	
RFP100i0 • A differentiated organization of the public accounting system across the spheres of public administration	15
Paul HERNU	
RFP100i4 • Issues of accounting norms and standards at the national level: The challenge of implementing local accounting standards	23
Charlotte BARATIN	
RFP100i2 • Challenges in public sector accounting in Morocco	27
Noureddine BENSOUDA	
RFP100j1 • Financial accounting, national accounts and public finance	30
Jean-Paul MILOT	
RFP100j2 • Accounting and decision-making in the public sector: the case of State agencies	34
Laurent ALAPHILIPPE	
RFP100k9 • Authorizing officer/accounting officer relations: harmonization or renewal?	38
Marie-Christine BARANGER	
RFP100k2 • Strengthening the control of financial risks within the framework of a continuous modernization of public management	42
Jérôme MOURROUX	
RFP100j4 • The role of accounting in sustainable development: what challenges for local authorities?	47
Guillaume TINLOT	
RFP100k4 • Sustainability reporting: the french example	53
Florence PEYBERNÈS	
RFP100k7 • OSS accounting: an original model serving essential financial stakes	55
Thomas GAGNIARRE	
RFP100k3 • (Re)thinking public accounting	60
Sébastien KOTT	

CHRONICLES

RFP100j3 • CHRONICLE OF PUBLIC FINANCIAL GOVERNANCE	67
RFP100k0 • Value in accounting: a current issue Jean-Bernard MATTRET	67
RFP100k6 • Revisiting 30 years of State reform: What would we do differently? Bernard ABATE	73
RFP100i8 • FINANCIAL CHRONICLE OF INTERNATIONAL INSTITUTIONS	76
RFP100i9 • Budgeting in UN system organizations: what recent developments? Christian MILÉBÉ VAZ	76
RFP100k1 • TAX CHRONICLE	82
RFP100l3 • Tax case law chronicle – Case law developments from January 2025 to December 2025 Aurélien BAUDU, Xavier CABANNES et Julien MARTIN	82
RFP100k8 • Tax measures supporting a right to cultural heritage for future generations Jean-Raphaël PELLAS	94
RFP100j5 • CHRONICLE OF LOCAL FINANCIAL GOVERNANCE	99
RFP100k5 • Zero-Based Budgeting for the preparation of the initial budget: the example of the Seine-Maritime Department Marie-Pascale DUBUC	99
RFP100j6 • BIBLIOGRAPHIC REVIEW	104
RFP100j7 • V. Fouquet, Contribution à la théorie générale de l'impôt sur le revenu Bernard QUIRINY	104
RFP100j9 • Just published	105