

# L'adoption des normes IPSAS et ses implications pour la transparence financière et la gouvernance des établissements publics : Une analyse bibliométrique.

**Mohamed KNIDIRI<sup>1</sup>, Sidi Mohamed RIGAR<sup>2</sup>,**

<sup>1</sup> Doctorant à la faculté des sciences juridiques, économiques et sociales, université Cadi Ayyad de Marrakech  
[simoknidiri@gmail.com](mailto:simoknidiri@gmail.com)

<sup>2</sup> Enseignant chercheur à la faculté des sciences juridiques, économiques et sociales, université Cadi Ayyad de Marrakech  
[mrigar@gmail.com](mailto:mrigar@gmail.com)

## Résumé :

Cette recherche examine comment la mise en œuvre des normes IPSAS est traitée dans la littérature scientifique sous l'angle de la transparence financière et de la gouvernance dans le secteur public. Elle s'appuie sur un corpus de 223 articles indexés dans les bases de données Scopus et Web of Science, qui sont analysés au moyen d'une analyse bibliométrique permettant la cooccurrence des mots-clés et les relations bibliographiques. Son objectif est de cartographier les principaux thèmes et leur évolution, en vue de proposer une mise à jour des connaissances et un programme de recherche sur les déterminants et les implications de l'adoption des normes IPSAS.

**Mots clés : IPSAS, transparence financière, gouvernance, comptabilité d'exercice.**

## Abstract :

This research discusses how IPSAS standards implementation is dealt with in the scientific literature through the lens of financial transparency and governance in the public sector. It is based on a corpus of 223 articles indexed in the Scopus and Web of Science databases, which are analyzed through a bibliometric analysis that enables keyword co-occurrence and bibliographic relationships. Its aim is to map the main themes and their evolution, with a perspective to proposing an update of knowledge and an agenda for research into the determinants and implications of IPSAS adoption.

**Keywords : IPSAS, financial transparency, governance, accrual accounting.**

## **INTRODUCTION :**

Au cours des dernières décennies, de nombreux efforts ont été faits pour moderniser et améliorer le système comptable du secteur public. Cette évolution s'explique par l'importance des systèmes comptables de qualité, qui jouent un rôle clé dans le renforcement de la responsabilité des gouvernements envers les citoyens et dans l'aide à la prise de décision des pouvoirs publics (Lapsley & Miller, 2019 ; Mügge & Stellinga, 2015 ; Tran et al., 2021).

Selon Lapsley & Miller, (2019) la littérature sur la comptabilité du secteur public s'est caractérisée par une focalisation sur les réformes des pratiques comptables, telles que celles visant à mettre en œuvre la comptabilité d'exercice et à harmoniser les pratiques comptables en minimisant les différences dans l'information financière entre les pays (Christensen & Parker, 2010 ; Brusca & Condor, 2002 ; Groot & Budding, 2008 ; Caperchione, Christiaens, & Lapsley, 2013). Au niveau international l'harmonisation de la comptabilité du secteur public est souvent réalisée par l'application des normes IPSAS (Brusca & Martínez, 2016). Les IPSAS visent à produire des informations financières plus comparables au-delà des frontières nationales et à minimiser les différences entre les principes comptables nationaux généralement acceptés (Aggestam-Pontoppidan & Andernack, 2016).

Comme l'affirment Schmidhuber et al. (2020), l'adoption des IPSAS devrait accroître la transparence et la comparabilité des activités financières des pouvoirs publics, ce qui renforcera la gouvernance. La Fédération Internationale des comptables (2008) souligne que l'objectif des normes IPSAS est le service de l'intérêt public en améliorant la préparation, la présentation et la comparaison des états financiers du gouvernement (Oulasvirta, 2014). Si les IPSAS améliorent la transparence, la responsabilité et la prise de décision, on peut s'attendre à ce que l'implémentation des IPSAS améliore la qualité de la gouvernance.

En outre, l'application des normes IPSAS vise à améliorer la responsabilité et à renforcer la transparence des transactions financières (Bergmann, 2009). En conséquence, les IPSAS visent à améliorer la prise de décision par le biais des informations fiables sur les actifs, les passifs et les dépenses. Plusieurs pays ont décidé d'adopter en partie ou d'aligner les systèmes traditionnels de comptabilité de caisse sur les systèmes de comptabilité d'exercice, tels que les normes internationales de comptabilité public (Müller-Marqués Berger, 2018; Bergmann, Fuchs, & Schuler, 2019 ; Brusca, Caperchione, Cohen, & Manes Rossi, 2018).

Les normes IPSAS, en tant qu'ensemble de normes de haute qualité, améliorent la qualité de la gouvernance parce qu'elles renforcent la responsabilité et la transparence dans la gestion

des ressources publiques (Bakre et al., 2017). Compte tenu de ces avantages perçus, des organisations internationales telles que le Fonds monétaire international, la Banque mondiale, et les Nations unies encouragent l'adoption des normes IPSAS afin d'améliorer la responsabilité et la gouvernance dans le secteur public (Bakre et al., 2017). Notre étude cherche à répondre à la problématique suivante : **Comment l'adoption des normes IPSAS est-elle abordée dans la littérature scientifique en termes de contribution à la transparence financière et à la gouvernance publique ?** A cet égard, notre recherche présente une analyse bibliométrique examinant les résultats des diverses études qui ont analysé l'apport de l'adoption des normes IPSAS à la transparence, et qui sont publiées dans des revues répertoriées dans Scopus, et Web of Science (WoS). Par conséquent, notre étude peut être considérée comme une étape importante dans la recherche dans ce domaine, car elle cartographie, analyse et intègre la littérature actuellement disponible dans ce domaine d'étude. Ainsi, la structure de notre article est la suivante. Nous commençons par le cadre conceptuel des normes IPSAS, la méthodologie, puis nous présenterons et analyserons les résultats de l'analyse bibliométrique et enfin la conclusion.

## **1. LES NORMES INTERNATIONALES DE COMPTABILITE DU SECTEUR PUBLIC (IPSAS) :**

Les pratiques comptables dans les secteurs privé et public visent actuellement l'harmonisation internationale et la minimisation des différences dans l'information financière entre les pays. Cette émergence de l'harmonisation comptable au niveau international est fortement motivée par le besoin de transparence financière comme base pour une meilleure prise de décision (Eulner & Waldbauer, 2018), l'équité intergénérationnelle, et plus d'efficacité et d'efficience en ce qui concerne les dépenses publiques (Heald & Hodges, 2015). Par conséquent, l'harmonisation des normes comptables est associée à une meilleure comparabilité des informations financières (Christiaens et al., 2015; Aggestam-Pontoppidan & Brusca, 2016; Brusca & Martínez, 2016 ;).

L'adoption des normes IPSAS est le moyen par lequel se réalise actuellement l'harmonisation de la comptabilité publique à l'échelle international. (Aggestam-Pontoppidan & Andernack, 2016 ; Bergmann, 2009). Plus précisément, les IPSAS sont définis comme un ensemble de normes principalement basées sur la comptabilité d'exercice qui fournissent une base uniforme pour la préparation des états financiers annuels dans le secteur public.

Les normes sont développées, affinées et publiées par l'IPSAS Board, un conseil international de normalisation composé, par exemple, de représentants de ministères et d'institutions gouvernementales, de cours d'audit, de praticiens du secteur public et d'universitaires. En outre, le grand public est également invité, dans le cadre de consultations publiques, à participer au processus d'élaboration des normes et à l'influencer en formulant des commentaires sur les exposés-sondages publiés au cours de la procédure prévue à cet effet.

Les IPSAS étant publiées par le Conseil des IPSAS, organe indépendant de la fédération internationale des comptables (IFAC), ni les gouvernements ni les organisations internationales ne sont tenues de les appliquer. Toutefois, de nombreux pays à travers le monde ont choisi de se référer (volontairement) aux IPSAS dans leurs lois budgétaires nationales (Schmidhuber, 2019). En général, une tendance à passer des normes comptables fondées sur la comptabilité de caisse vers celles reposant sur la comptabilité d'exercice peut être observée dans différents pays (Cavanagh et al., 2016 ; OCDE/CIFAC, 2017).

Selon Schmidhuber et al (2019) les IPSAS sont généralement appliquées intégralement ou partiellement par environ 80 pays, ainsi que par des organisations internationales comme la Commission européenne, l'Organisation du traité de l'Atlantique Nord (OTAN), l'OCDE et les Nations unies. Outre les grandes différences entre les pays dans leurs pratiques comptables, les niveaux de gouvernement au sein des pays varient en termes de normes comptables. Par exemple, l'Autriche a partiellement appliqué les normes IPSAS au niveau de l'administration centrale. Toutefois, les municipalités autrichiennes utilisent encore les normes comptables basées sur la comptabilité de caisse. En résumé, l'application des normes IPSAS varie considérablement d'un pays à l'autre et d'un niveau de gouvernement à l'autre, et Il existe aussi des variations dans le nombre des normes d'IPSAS appliquées (par exemple, Christiaens et al., 2015 ; Cavanagh et al., 2016 ; OCDE/IFAC, 2017).

## **2. METHODOLOGIE DE RECHERCHE:**

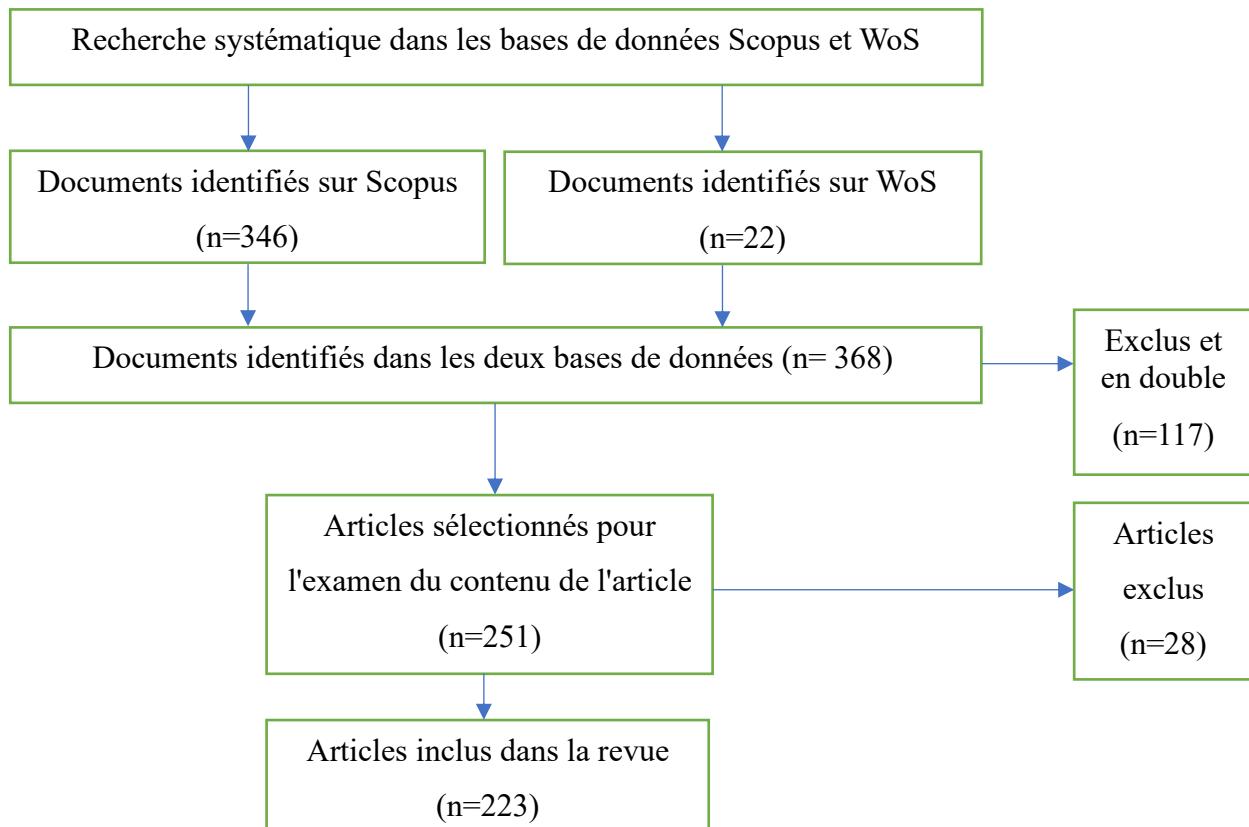
L'objectif principal était d'élaborer une étude de recherche sur la littérature abordant l'apport de l'adoption des normes IPSAS à l'amélioration de la transparence et la gouvernance. L'analyse bibliométrique apporte une contribution importante à la connaissance de l'adoption et de la mise en œuvre des normes comptables internationales et leur apport à la transparence financière et la gouvernance en recensant les publications à ce jour et en clarifiant les méthodes, les théories et les déterminants de cette réforme.

Selon Casprini (2020), l'analyse bibliométrique est un bon outil statistique pour évaluer et étudier un domaine de connaissance spécifique, établir des relations et évaluer l'influence des publications dans la communauté scientifique. Elle apporte une valeur ajoutée à d'autres méthodologies en offrant des résultats structurés à un volume massif d'informations, en présentant les tendances et les performances dans le temps, en regroupant et en construisant un cadre conceptuel interdépendant, en identifiant les contributeurs les plus prolifiques comme les auteurs, les affiliations et le pays et en offrant des pistes pour la recherche sur un sujet spécifique (Najaf et al., 2021).

Nous avons obtenu des données à l'aide d'une méthodologie prescrite et reproductible, dans le but de fournir une voie claire pour synthétiser et évaluer les résultats clés des études pertinentes sur le sujet. Nous avons commencé par identifier les articles publiés dans des revues à comité de lecture, indexées dans Scopus et WoS, qui contribuent à la recherche sur les IPSAS et leur apport à la transparence et la gouvernance. Ces bases de données ont été choisies en raison de la qualité des publications qui y sont indexées en termes de nombre de citations par article et d'autres données supplémentaires (Zhu & Liu, 2020). Nous n'avons retenu que les articles publiés dans des revues, car ils sont considérés comme des connaissances validées (Voorberg et al., 2015), tandis que les articles publiés dans des livres et des actes de conférence ont été exclus en raison de processus d'examen par les pairs généralement inférieurs voire inexistant.

La recherche d'articles a inclus tous les articles en anglais, sans aucune limitation en termes d'année de publication ou de portée des revues qui les publient. La recherche a été effectuée dans les champs titre, résumé et mots-clés. La première étape de la recherche a permis d'obtenir 368 résultats, Scopus fournissant le plus grand nombre d'enregistrements (346 documents). Chaque article a été sélectionné manuellement afin d'analyser si son contenu était lié à notre sujet, les articles qui ne fournissaient pas un lien explicite ou suffisant entre les normes IPSAS, la transparence et la gouvernance ont été supprimés. Aucune contrainte de temps n'a été définie pour notre analyse et un temps et des efforts considérables ont été consacrés à l'intégrité des données et à la précision des analyses. Comme le suggèrent Hochrein et Glock (2012), les articles ont été considérés comme pertinents s'ils contenaient l'un des mots clés dans leur titre et au moins un terme de recherche du groupe de mots clés dans leur résumé.

**Figure 1 : Processus de sélection de l'échantillon d'articles**



*Source : les auteurs*

À ce stade, les articles sélectionnés ont fait l'objet d'une analyse plus approfondie de leur résumé et, s'ils étaient jugés pertinents ou en cas de doute, ont été choisis pour une lecture complète de leur contenu (Hochrein & Glock, 2012 ; Seuring & Gold, 2012). Une fois encore, les articles qui n'étaient pas directement en lien avec le sujet de l'étude ont été supprimés. La base de données finale comprenait 223 articles.

Dans cette étude, nous avons employé l'outil d'analyse bibliométrique VOSviewer car il permet d'analyser des réseaux collaboratifs et descriptives telles que le couplage bibliographique, la co-citation et les tests de cooccurrence (Ahmad et al., 2023; Afjal, 2023; Aria et Cuccurullo, 2017). La figure 1 décrit brièvement le processus de sélection de l'échantillon d'articles entrepris pour cette étude

### 3. RESULTATS :

Dans cette section, nous analysons les résultats de notre étude en mettant en évidence l'évolution des publications académiques sur l'apport des normes IPSAS à la transparence financière et à la gouvernance.

#### 3.1 Evolution des publications sur l'apport des normes IPSAS à la transparence financière et la gouvernance :

Le nombre croissant de citations indique l'importance grandissante des IPSAS dans la recherche universitaire. Pour illustrer cette tendance, le tableau 1 présente les articles sélectionnés ayant le facteur d'impact le plus élevé, par ordre décroissant de citations reçues dans WoS et Scopus, ainsi que leurs années de publication et leurs auteurs respectifs. Nous avons sélectionné notre échantillon d'articles en fonction des citations dans Scopus, car cette base de données est largement reconnue comme la plus exigeante. Benito et al. (2007) ont enregistré le plus grand nombre de citations (117) et Torres et al. (2004) le plus petit nombre (55). Nous avons constaté que Benito et al. (2007) était l'un des chercheurs les plus influents sur le sujet.

**Tableau 1: Les articles avec le nombre de citations le plus élevé**

Auteur	Références	Nombre de citation		Somme des citations	
		Scopus	Wos		
1	Benito et al (2007)	The harmonization of government financial information systems: The role of the IPSASs	117	102	219
3	Benson, et al 2015	A review of accounting research in the Asia Pacific region	90	81	171
2	Jeppesen, (2019)	The role of auditing in the fight against corruption	96	70	166
4	Navarro et al (2014)	Transparency of sustainability information in local governments: English-speaking and Nordic cross-country analysis	81	73	154
6	Grossi, et al (2011).	European commission adoption of IPSAS to reform financial reporting	72	71	143
5	Adhikari, P. (2016)	Implementing public sector accruals in OECD member states: Major issues and challenges	72	63	135
7	Biondi and Bracci (2018)	Sustainability, popular and integrated reporting in the public sector: A fad and fashion perspective	60	54	114
9	Brusca and Montesinos (2013)	Legitimizing International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): the case of Spain	56	53	109

8	Brusca and Martinez (2016)	<i>Adopting International Public Sector Accounting Standards: a challenge for modernizing and harmonizing public sector accounting</i>	58	46	104
10	Torres (2004)	<i>Accounting and accountability: Recent developments in government financial information systems</i>	55	49	104

Sources : les auteurs

### 3.2 L'analyse bibliométrique :

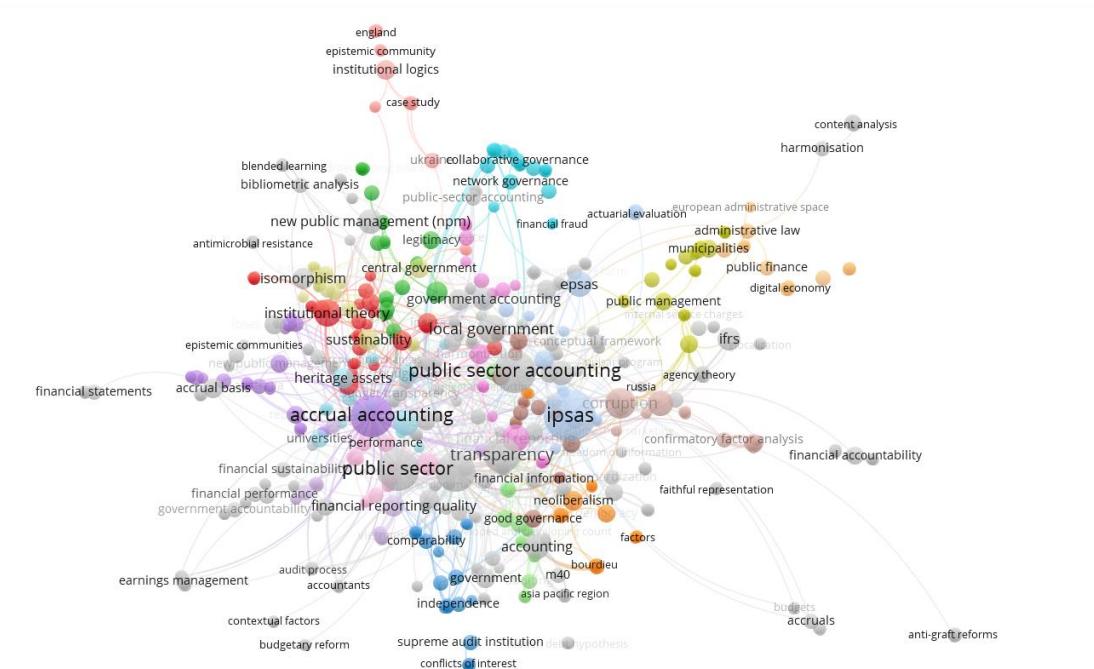
Dans le cadre de cette analyse bibliométrique, plusieurs outils ont été utilisés pour explorer les tendances et les relations dans la littérature scientifique. L'un des principaux axes étudiés est l'analyse de la cooccurrence des mots-clés, qui permet de visualiser les concepts centraux et les liens entre eux.

#### 3.2.1 L'analyse de cooccurrence des mots clés :

Le réseau de l'analyse de cooccurrence a été appliqué sur l'ensemble des mots-clés avec un minimum d'un événement trouvé dans nos 223 documents (Figure 2). La figure présente une cartographie bibliométrique basée sur les publications scientifiques concernant l'adoption des normes IPSAS et leurs effets sur la transparence financière et la gouvernance dans le secteur public. Il s'agit d'une analyse utilisant une approche qui prend en considération la cooccurrence des mots clés comme base pour établir les principaux axes de recherche, ainsi que leur évolution dans le temps. Plusieurs groupes thématiques sont apparus dans les résultats, qui sont reliés entre eux pour représenter les lignes d'enquête dominantes. Le premier groupe présente les concepts de base liés aux IPSAS, tels que la comptabilité d'exercice et la comptabilité du secteur public, avec la qualité de l'information financière, reflétant les travaux traitant de la transition vers la comptabilité d'exercice et de ses conséquences en termes de qualité de l'information financière. Le deuxième groupe examine la relation entre l'adoption des IPSAS et les principes liés à la transparence, à la bonne gouvernance et à la responsabilité financière, en se concentrant sur la manière dont ces normes améliorent la façon dont les entités gouvernementales mènent leurs activités. D'autres groupes intègrent le cadre de la théorie institutionnelle, l'isomorphisme et le nouveau management public (NMP), avec des attentes élevées concernant une forte concentration sur l'analyse des réformes comptables en tant que résultat de la dynamique institutionnelle et des modèles de gouvernance. D'autres termes, comme les municipalités, les finances publiques et l'harmonisation, indiqueraient également un intérêt croissant pour les applications locales et les réformes réglementaires, du moins dans certains contextes nationaux.

l'analyse bibliométrique fournit des informations précieuses sur les orientations récentes de la recherche en matière des normes IPSAS. Les résultats de cette analyse peuvent servir à guider la recherche future dans ce domaine, en se concentrant sur les aspects spécifiques peu explorés comme l'apport des normes IPSAS à l'amélioration de la transparence financière la gouvernance dans le secteur public.

**Figure 2 : Visualisation en réseau de l'analyse de cooccurrence des mots clé**



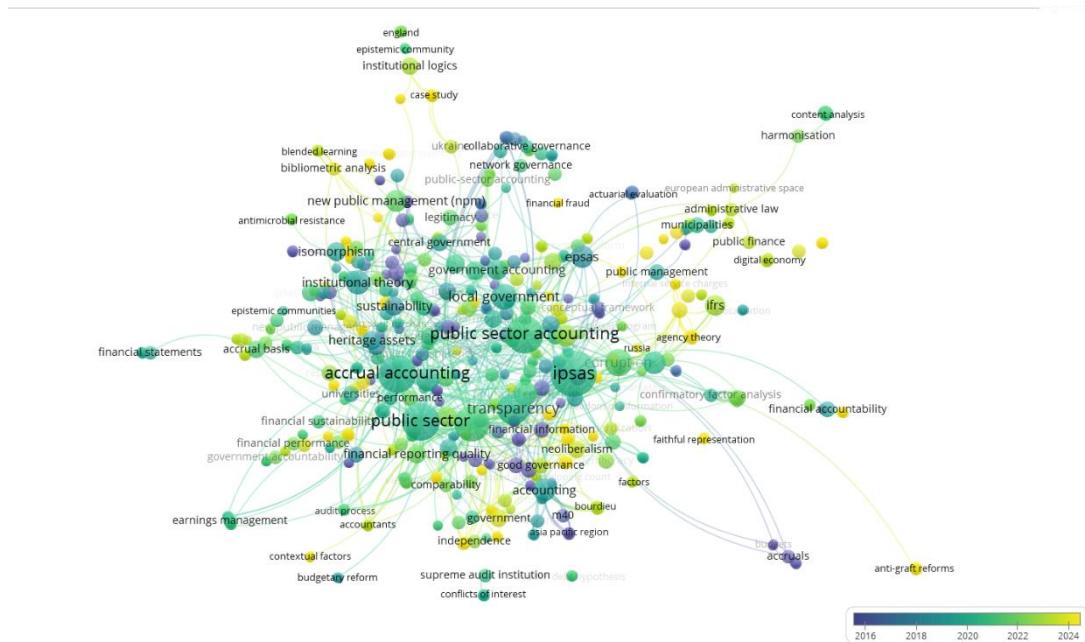
*Source : Les auteurs*

### **3.2.2 Cartographie des mots-clés au fil du temps :**

Pour explorer l'évolution des mots-clés centraux au fil du temps, nous avons mené une analyse de cooccurrence. La figure 3 illustre l'évolution des concepts dans les domaines de recherche ciblés relatifs à notre recherche (IPSAS, transparence et gouvernance). Le développement des mots-clés centraux au fil du temps suggère que les études sur notre sujet notamment les IPSAS, la transparence et la gouvernance sont devenus plus fréquents vers 2015. Autour de 2021, les études sur les normes IPSAS, la transparence, la comparabilité des informations financières, l'harmonisation comptable et l'amélioration de la gouvernance deviennent plus fréquentes, et en 2022, les mots-clés commencent à mettre en avant le concept de standardisation comptable et de la gouvernance collaborative, ainsi que le rôle des IPSAS dans les administrations publiques. En 2022-2023, des concepts tels que la

responsabilité, les réformes anti-corruption deviennent de plus en plus courantes dans la littérature. Il est intéressant de noter que l'utilisation croissante des mots-clés liés aux IPSAS, à la transparence et à la gouvernance illustre l'impact de ces normes sur la gestion du secteur public et la qualité de la gouvernance institutionnelle (voir figure 3).

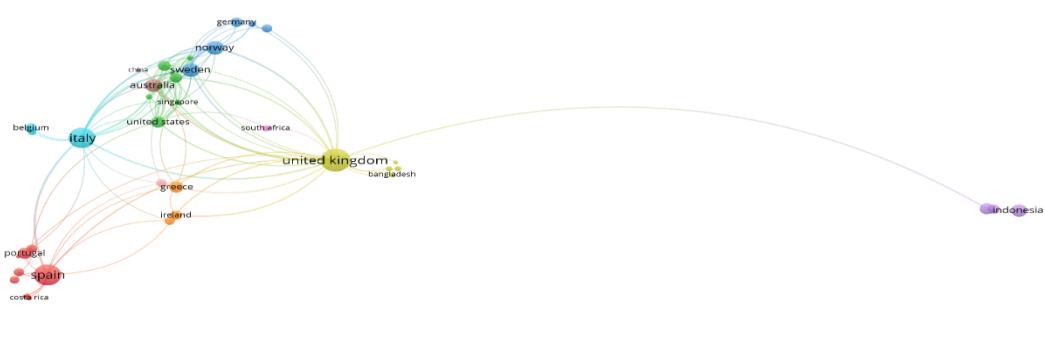
**Figure 3 : Visualisation de Cartographie des mots-clés au fil du temps**



Source : les auteurs

### 3.2.3 Couplage bibliographique—confluence de la recherche par pays :

**Figure 4 : Visualisation du Couplage bibliographique confluence de la recherche par pays :**



Source : les auteurs

En utilisant l'outil VOSviewer pour l'analyse bibliométrique, il devient possible d'analyser et d'interpréter les relations de cooccurrence sur la base des données fournies. L'analyse du couplage bibliographique confluence de la recherche par pays offre des informations sur l'interdépendance entre les pays dans le champ de notre étude notamment les normes IPSAS, la transparence et la gouvernance (Figure 4). La force totale des liens de couplage bibliographique avec d'autres pays est mesurée pour chaque pays. L'analyse des données révèle que l'Espagne, le Royaume-Uni et l'Italie apparaissent comme les trois premiers pays avec le plus grand nombre de citations, ce qui indique leur rôle important dans notre domaine de recherche. En termes des forces totales de liens, nous constatons que les États-Unis et l'Italie ont une forte interconnexion avec d'autres pays du réseau. Ainsi, les États-Unis émergent comme le principal contributeur, formant un nœud central connecté à de nombreux autres pays, ce qui reflète leur rôle dominant et leurs collaborations internationales. En effet, Nous constatons que les économies émergentes, telles que l'Indonésie la Chine, Singapour, sont également actives dans ce domaine de recherche.

### 3.3 Synthèses des articles les plus pertinents :

Tableau 2 : Les articles les plus pertinents

Auteur(s)	Titre de l'Article	Méthodologie Utilisée	Résultats Principaux
Ademola et al. (2020)	<i>International public sector accounting standards (IPSAS) adoption and implementation in Nigerian public sector</i>	Analyse statistique sur données primaires collectées auprès de 180 comptables	L'adoption des IPSAS améliore la qualité, la crédibilité et la comparabilité des états financiers, mais les coûts de l'implémentation et le manque de formation sont des obstacles.
Calmel (2014)	<i>Harmonization of EPSAS (European Public Sector Accounting Standards):</i>	Étude descriptive sur les normes EPSAS et leur gouvernance	L'harmonisation des EPSAS améliore la fiabilité, la transparence et la comparabilité des comptes publics en Europe.

	<i>Developments and prospects</i>		
Mnif & Gafsi (2024)	<i>The influence of the socioeconomic and politico-administrative environment on the extent of compliance with IPSAS in developing countries</i>	Analyse par régressions sur 500 observations d'entités publiques avec un index d'auto-construction (116 items)	Le respect des IPSAS varie selon les pays et est influencé positivement par la richesse des citoyens, l'ouverture politique et la qualité de l'administration publique.
Brusca & Martínez (2016)	<i>Adopting International Public Sector Accounting Standards: a challenge for modernizing and harmonizing public sector accounting</i>	Modèle d'équations structurelles basé sur un questionnaire auprès de pays d'Amérique et d'Europe	Les IPSAS améliorent la modernisation et la comparabilité comptable ; adoptants et non-adoptants reconnaissent les bénéfices.
Sellami & Gafsi (2020)	<i>Public management systems, accounting education, and compliance with international public sector accounting standards in sub-Saharan Africa</i>	Analyse par régressions sur 60 entités publiques d'Afrique subsaharienne (2014-2017)	Les systèmes de gestion publique et l'éducation comptable influencent positivement la conformité aux IPSAS.
Tawiah (2023)	<i>The Effect of IPSAS Adoption on Governance Quality: Evidence from</i>	Analyse de données de panel sur 107 pays développés et en développement	Les IPSAS améliorent la transparence et la responsabilité, surtout dans les pays en développement.

	<i>Developing and Developed Countries</i>		
Al-Kharabsheh (2021)	<i>The Effect of Adopting IPSAS on Financial Performance in the Jordanian Public Sector</i>	Analyse descriptive et inférentielle basée sur des questionnaires collectés auprès de comptables du ministère des Finances en Jordanie	L'adoption des IPSAS améliore la transparence, la crédibilité et la fiabilité des états financiers.
Fuch et al (2017)	<i>Using financial reporting for decision making as a measure towards resilient government finances: The case of Switzerland</i>	Données comparatives et transversales portant sur 15 administrations infranationales suisses	L'information financière basée sur la comptabilité d'exercice est un instrument nécessaire pour assurer la résilience des finances publiques.
Ismaili et al. (2021)	<i>The importance and challenges of the implementation of IPSAS accrual basis to the public sector: The case of Kosovo</i>	Analyse descriptive et tests statistiques sur données collectées auprès d'organisations publiques	L'adoption des IPSAS améliore la transparence et la gestion financière, malgré des défis liés à la mise en œuvre.
Bergmann (2012)	<i>The influence of the nature of government accounting and reporting in decision-making: Evidence from Switzerland</i>	Cet article aborde cette dernière question, en apportant la preuve, en Suisse, que la méthode comptable utilisée (comptabilité d'exercice ou comptabilité de caisse) influe sur la prise de décision en utilisant une revue de littérature.	L'information basée sur la comptabilité d'exercice est essentielle dans la prise de décision fiscale en Suisse.

Source : auteurs

#### **4. DISCUSSIONS :**

Comme pour d'autres études (par exemple Polzer et al., 2021 et Van Helden et al., 2021), nous avons constaté que les publications sur les IPSAS ont augmenté au cours des dernières années et nous prévoyons que cette tendance se poursuivra. De nombreux universitaires et praticiens de la gestion des finances publiques considèrent l'adoption des IPSAS comme une condition nécessaire à l'harmonisation des systèmes comptables du secteur public et à la satisfaction des besoins de transparence, de comparabilité et d'exhaustivité de l'information financière. En particulier, plusieurs crises financières et des niveaux élevés de dette publique sont considérés comme des signaux d'alarme qui incitent à modifier les systèmes comptables actuels des pays et des organisations internationales. Par conséquent, la mise en place de systèmes comptables efficaces semble être une priorité tant dans la recherche sur la gestion dans le secteur public que dans la pratique administrative quotidienne des gouvernements.

L'objectif de cet article était d'examiner l'émergence de la littérature sur les IPSAS et leur effet sur la transparence et la gouvernance au fil du temps et d'étudier les caractéristiques des articles de l'échantillon. Entre 2004 et 2024, la littérature sur les IPSAS s'est considérablement développée, ce qui a donné lieu à un échantillon de 223 articles provenant de revues internationales dans les deux bases de données Scopus et WoS. Le nombre maximal d'articles de l'échantillon a atteint 35 en 2023.

Outre le nombre d'articles, on remarque que le nombre de citations a augmenté de manière exponentielle. Parmi les articles qui ont attiré le plus d'attention chez les chercheurs, on peut citer le travail de Benito (2007) sur le rôle des IPSAS. Les auteurs d'articles sur les IPSAS ont été publiés le plus souvent dans « Public Money & Management » et « International Review of Administrative Sciences ». La majorité des articles sur les IPSAS présentent des recherches empiriques, en particulier des études portant sur un seul pays ou sur plusieurs pays. Par exemple, Ismaili et al. (2021) ont mené une analyse descriptive et des tests statistiques basés sur des données collectées auprès d'organisations publiques au Kosovo.

En décrivant cette croissance rapide de la recherche sur la comptabilité du secteur public portant sur les IPSAS, nous avons démontré l'importance croissante de ce champ de recherche dans le domaine de la gestion du secteur public. De nombreux articles se sont intéressés à l'impact des normes IPSAS sur l'utilisation de l'information financière. Par exemple, Tawiah (2023), à travers une analyse de données de panel portant sur 107 pays développés et en développement, a démontré que l'adoption des normes IPSAS contribue significativement à

augmenter la transparence ainsi que la responsabilité, notamment dans les pays en développement.

En 2012, Bolívar et Galera ont évalué la capacité des IPSAS sur la base de données d'enquête provenant des pays anglo-saxons, nordiques et d'Europe continentale les plus représentatifs et ont conclu que les IPSAS améliorent la transparence, et que la compréhensibilité et la comparabilité pourraient être améliorées. Par ailleurs, Ismaili et al. (2021) ont confirmé que l'adoption des IPSAS contribue à une meilleure transparence et gestion financière, tout en soulignant les défis liés à leur mise en œuvre. Bolívar, Galera et Muñoz (2015) ont examiné l'utilité des IPSAS pour les utilisateurs des états financiers gouvernementaux dans 29 pays et ont conclu que les IPSAS améliorent les états financiers gouvernementaux en raison d'une meilleure compréhensibilité, d'une plus grande transparence ainsi qu'une responsabilité accrue.

Toutefois, l'adoption des IPSAS entraîne des coûts plus élevés pour les audits financiers. Aversano et Christiaens (2014) ont mené une enquête dans 130 municipalités italiennes pour tester l'effet d'IPSAS 17 sur la satisfaction des besoins des usagers en termes d'information financière gouvernementale et d'actifs patrimoniaux. Une analyse descriptive a montré que l'IPSAS 17 ne répondait pas suffisamment aux besoins des utilisateurs, de sorte qu'une extension de la norme a été recommandée.

En outre, la recherche sur les IPSAS s'est concentrée également sur l'effet de l'adoption des normes IPSAS sur la prise de décision. Bergmann (2012) a examiné l'influence de la base comptable sur la prise de décision en analysant des articles de journaux suisses et a constaté que les informations conçus à partir de la comptabilité d'exercice sont utilisées pour la prise de décision. En particulier, le ratio des investissements autofinancés est fréquemment utilisé par les gouvernements étatiques et locaux suisses.

Tawiah et al. (2022) montrent que les normes IPSAS améliore la transparence et la qualité de la gouvernance en améliorant la préparation, la présentation et la comparabilité des états financiers des gouvernements, garantissant ainsi la responsabilité entre les gouvernements et les citoyens, ce qui profite particulièrement aux pays en développement selon les conclusions de l'étude. Dans le même sens, Al-Kharabsheh (2021) souligne que l'adoption des IPSAS améliore la transparence, la crédibilité et la fiabilité des états financiers.

Fuchs et al. (2017) se sont concentrés sur l'effet des réformes de la comptabilité d'exercice sur l'information financière et les processus décisionnels en Suisse. Sur la base d'entretiens avec des conseillers comptables en chef ou des fonctionnaires du Trésor, les résultats soulignent que la mise en œuvre de la comptabilité d'exercice est une étape importante pour parvenir à des finances publiques résilientes. Les réformes comptables stimulent l'utilisation stratégique des données financières nouvellement fournies, et plus l'information financière est développée, plus elle participe aux processus de prise de décision.

## **CONCLUSION :**

Cet article présente une analyse bibliométrique de l'apport de l'adoption des normes internationales de comptabilité du secteur public (IPSAS) à l'amélioration de la transparence financière et la gouvernance. Les caractéristiques (état de la recherche sur les normes IPSAS, citations et publications), les pays, les théories et les méthodes utilisées ont été recueillies à partir d'un échantillon de 223 articles publiés dans les bases de données Scopus et WoS jusqu'en 2024. Les résultats montrent un intérêt académique croissant pour ce sujet au cours des dernières années, et nous pensons que cela restera un sujet clé à court terme. Une grande variété de théories et de méthodes a été utilisées.

Notre recherche était pour objet de souligner les résultats et les tendances des différentes recherches récentes analysant l'apport de l'adoption des normes internationales de comptabilité du secteur public à l'amélioration de la transparence financière et la gouvernance. La majorité des résultats obtenus montrent que l'adoption des normes IPSAS impactent généralement la transparence financière et la gouvernance.

Notre étude offre de nouvelles perspectives pour aider les décideurs, les établissements publics à concevoir et à mettre en œuvre des systèmes de comptabilité publique basés sur les normes IPSAS. Sur la base de cette recherche, nous proposons un programme de recherche qui contribuera à la conceptualisation théorique et pratique d'une série de questions relatives à l'harmonisation comptable dans le secteur public.

## BIBLIOGRAPHIE :

- Abdulkarim, M. E., Umlai, M. I., & Al-Saudi, L. F. (2023). Culture, language, and accounting reform : A new perspective on IPSAS implementation. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 19(2), 376-400. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JAOC-01-2022-0006>
- Aboukhadeer, E. A. S., Azam, S. M. F., & Albattat, A. R. S. (2023a). CORPORATE GOVERNANCE AND INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS) ON THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION IN LIBYAN GOVERNMENT SECTOR. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1). Scopus. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.812>
- Aboukhadeer, E. A. S., Azam, S. M. F., & Albattat, A. R. S. (2023b). THE REALTIONSHIP BETWEEN INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS) AND THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION IN LIBYAN GOVERNMENT SECTOR. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1). Scopus. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1264>
- Abushamsieh, K., López-Hernández, A. M., & Ortiz-Rodríguez, D. (2014). The development of public accounting transparency in selected Arab countries. *International Review of Administrative Sciences*, 80(2), 421-442. Scopus. <https://doi.org/10.1177/0020852313514522>
- Ada, S. S., & Christiaens, J. (2018). The magic shoes of IPSAS: Will they fit Turkey? *Transylvanian Review of Administrative Sciences*, 14(54E), 5-21. Scopus. <https://doi.org/10.24193/tras.54E.1>
- Ademola, A. O., Ben-Caleb, E., Madugba, J. U., Adegboyegun, A. E., & Eluyela, D. F. (2020). International public sector accounting standards (IPSAS) adoption and implementation in Nigerian public sector. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 434-444. Scopus. <https://doi.org/10.5430/IJFR.V11N1P434>
- Adhikari, P., & Gårseth-Nesbakk, L. (2016). Implementing public sector accruals in OECD member states : Major issues and challenges. *Accounting Forum*, 40(2), 125-142. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.acffor.2016.02.001>
- Alessa, N. (2024). Exploring the effect of International Public Sector Accounting Standards adoption on national resource allocation efficiency in developing countries. *Public and Municipal Finance*, 13(1), 1-13. Scopus. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/pmf.13(1).2024.01)
- Al-Jawahry, B., Mahdi, M., Al-Fatlawi, Q., & Almagtome, A. (2022). THE IMPACT OF IPSAS ADOPTION ON SUSTAINABLE TOURISM DEVELOPMENT: A CROSS COUNTRY ANALYSIS. *Polish Journal of Management Studies*, 25(2), 36-55. Scopus. <https://doi.org/10.17512/pjms.2022.25.2.03>
- Al-Kharabsheh, F. I. (2021). THE EFFECT OF ADOPTING INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS (IPSAS) ON FINANCIAL PERFORMANCE IN THE JORDANIAN PUBLIC SECTOR. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(2), 1-12. Scopus.
- Al-Otoom, N. A. T., & Alrabba, H. M. (2022). Impact of Lack of Self-efficiency and Assets Evaluation on Resistance of IPSAS Implementation. *Information Sciences Letters*, 11(5), 1771-1779. Scopus. <https://doi.org/10.18576/isl/110533>
- Araya-Leandro, C. E., Caba-Pérez, C., & López-Hernández, A. M. (2011). Innovation in governmental financial information systems in the Central American region : Evidence from Costa Rica. *Innovar*, 21(41), 111-123. Scopus.
- Araya-Leandro, C., Caba-Pérez, M. C., & López-Hernandez, A. M. (2016). The convergence of the central American countries to international accounting standards. *Revista de Administracao Publica*, 50(2), 265-283. Scopus. <https://doi.org/10.1590/0034-7612131665>
- Aswar, K., & Julianto, W. (2021). Implementation of accrual accounting by the Indonesian central government : An investigation of social factors. *Public and Municipal Finance*, 10(1), 151-163. Scopus. [https://doi.org/10.21511/pmf.10\(1\).2021.12](https://doi.org/10.21511/pmf.10(1).2021.12)

- Aversano, N., Christiaens, J., & Van Thielen, T. (2019). Does IPSAS Meet Heritage Assets' User Needs? *International Journal of Public Administration*, 42(4), 279-288. Scopus. <https://doi.org/10.1080/01900692.2018.1433205>
- Bakre, O. M., McCartney, S., & Fayemi, S. O. (2022). Accounting as a technology of neoliberalism : The accountability role of IPSAS in Nigeria. *Critical Perspectives on Accounting*, 87. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102282>
- Bakre, O. M., McCartney, S., Fayemi, S. F., Nurunnabi, M., & Almosa, S. (2024). Neoliberalism, 'honour'-based regulatory frameworks of accounting and accountability in a social context : An examination of the role of accounting in the management of subsidies on petroleum products in Nigeria. *Critical Perspectives on Accounting*, 99. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2023.102605>
- Bakre, O., Lauwo, S. G., & McCartney, S. (2017). Western accounting reforms and accountability in wealth redistribution in patronage-based Nigerian society. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 30(6), 1288-1308. Scopus. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2016-2477>
- Baskerville, R., & Grossi, G. (2019). Glocalization of accounting standards : Observations on neo-institutionalism of IPSAS. *Public Money and Management*, 39(2), 95-103. Scopus. <https://doi.org/10.1080/09540962.2019.1580894>
- Bekiaris, M., & Markogiannopoulou, A. (2023). Enterprise resource planning system reforms of European Union member states in association with central government accrual accounting and IPSAS adoption. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 35(1), 115-140. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-06-2021-0104>
- Bekiaris, M., & Paraponti, T. (2023). Examining the status of IPSAS adoption at the country level : An analysis of the OECD member states. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 19(2), 296-325. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JAOC-02-2021-0023>
- Benito, B., Brusca, I., & Montesinos, V. (2007). The harmonization of government financial information systems : The role of the IPSASs. *International Review of Administrative Sciences*, 73(2), 293-317. Scopus. <https://doi.org/10.1177/0020852307078424>
- Bergmann, A., & Fuchs, S. (2017). Accounting Standards for Complex Resources of International Organizations. *Global Policy*, 8, 26-35. Scopus. <https://doi.org/10.1111/1758-5899.12454>
- Bergmann, A., Grossi, G., Rauskala, I., & Fuchs, S. (2016). Consolidation in the public sector : Methods and approaches in Organisation for Economic Co-operation and Development countries. *International Review of Administrative Sciences*, 82(4), 763-783. Scopus. <https://doi.org/10.1177/0020852315576713>
- Biondi, L., & Lapsley, I. (2014). Accounting, transparency and governance : The heritage assets problem. *Qualitative Research in Accounting and Management*, 11(2), 146-164. Scopus. <https://doi.org/10.1108/QRAM-04-2014-0035>
- Biondi, Y., & Boisseau-Sierra, M. (2017). Pension obligations in the European union : A case study for accounting policy. *Accounting, Economics and Law*, 7(3). Scopus. <https://doi.org/10.1515/ael-2017-0027>
- Biondi, Y., & Soverchia, M. (2014). Accounting rules for the European communities : A theoretical analysis. *Accounting, Economics and Law*, 4(3), 179-214. Scopus. <https://doi.org/10.1515/ael-2013-0063>
- Bisogno, M., Aggestam Pontoppidan, C., Hodges, R., & Manes-Rossi, F. (2019). Setting International Public-Sector Accounting Standards : Does 'Public' Matter ? The Case of Revenue from Non-Exchange Transactions. *Accounting in Europe*, 16(2), 219-235. Scopus. <https://doi.org/10.1080/17449480.2019.1624791>
- Bisogno, M., Manes-Rossi, F., & Sicilia, M. (2022). Designing international public sector accounting standards : An analysis of constituents' participation through comment letters. *Financial Accountability and Management*, 38(4), 661-685. Scopus. <https://doi.org/10.1111/faam.12343>

- Galera, A. N., & Bolívar, M. P. R. (2012). Adopting IPSAS to improve governmental accountability in Spain: an empirical study. *International Journal of Critical Accounting*, 4(5-6), 572-607.
- Boolaky Doorgakunt, L. D., Omoteso, K., Mirosea, N., & Boolaky, P. K. (2022). Revisiting International Public Sector Accounting Standards Adoption in Developing Countries. *International Journal of Public Administration*, 45(13), 948-963. Scopus. <https://doi.org/10.1080/01900692.2021.1925692>
- Brusca, I., & Martínez, J. C. (2016). Adopting International Public Sector Accounting Standards : A challenge for modernizing and harmonizing public sector accounting. *International Review of Administrative Sciences*, 82(4), 724-744. Scopus. <https://doi.org/10.1177/0020852315600232>
- Brusca, I., Gómez-villegas, M., & Montesinos, V. (2016). Public Financial Management Reforms : The Role of Ipsas in Latin-America. *Public Administration and Development*, 36(1), 51-64. Scopus. <https://doi.org/10.1002/pad.1747>
- Brusca, I., Montesinos, V., & Chow, D. S. L. (2013). Legitimizing International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) : The case of Spain. *Public Money and Management*, 33(6), 437-444. Scopus. <https://doi.org/10.1080/09540962.2013.836006>
- Caruana, J. (2021). The proposed IPSAS on measurement for public sector financial reporting—Recycling or reiteration? *Public Money and Management*, 41(3), 184-191. Scopus. <https://doi.org/10.1080/09540962.2021.1873594>
- Castañeda-Rodríguez, V. (2022). Is IPSAS Implementation Related to Fiscal Transparency and Accountability? *BAR - Brazilian Administration Review*, 19(1). Scopus. <https://doi.org/10.1590/1807-7692bar202210071>
- Chow, D., & Aggestam Pontoppidan, C. (2019). The United Nations' (UN) decision to adopt International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 31(2), 285-306. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-08-2018-0087>
- Gomes, P., Brusca, I., Fernandes, M. J., & Vilhena, E. (2023). The IPSAS implementation and the use and usefulness of accounting information : A comparative analysis in the Iberian Peninsula. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*, 35(1), 12-40. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-12-2021-0169>
- Gómez-Villegas, M., Brusca, I., & Bergmann, A. (2020). IPSAS in Latin America : Innovation, isomorphism or rhetoric? *Public Money and Management*, 40(7), 489-498. Scopus. <https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1769374>
- Grossi, G., & Soverchia, M. (2011). European commission adoption of IPSAS to reform financial reporting. *Abacus*, 47(4), 525-552. Scopus. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2011.00353.x>
- Grossi, G., Steccolini, I., Adhikari, P., Brown, J., Christensen, M., Cordery, C., Ferry, L., Lassou, P., McDonald III, B., Raudla, R., Sicilia, M., & Vinnari, E. (2023). The future of public sector accounting research. A polyphonic debate. *Qualitative Research in Accounting and Management*, 20(1), 1-37. Scopus. <https://doi.org/10.1108/QRAM-09-2022-0135>
- Hamed-Sidhom, M., Hkiri, Y., & Boussaidi, A. (2022). Does IPSAS adoption reduce corruption's level ? New evidence from ODA beneficiary countries. *Journal of Financial Crime*, 29(1), 185-201. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2020-0255>
- Ismail, S. (2023). Perception of the Malaysian Federal Government accountants of the usefulness of financial information under an accrual accounting system : A preliminary assessment. *Meditari Accountancy Research*, 31(3), 658-674. Scopus. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2020-0845>
- Ismaili, A., Ismajli, H., & Vokshi, N. B. (2021). The importance and challenges of the implementation of ipsas accrual basis to the public sector: The case of kosovo. *Accounting*, 7(5), 1109-1118. Scopus. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.028>

- Jayasinghe, K., Adhikari, P., Soobaroyen, T., Wynne, A., Malagila, J., & Abdurafi, N. (2021). Government accounting reforms in Sub-Saharan African countries and the selective ignorance of the epistemic community : A competing logics perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 78. Scopus. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102246>
- Kartiko, S. W., Rossieta, H., Martani, D., & Wahyuni, T. (2018). Measuring accrual-based IPSAS implementation and its relationship to central government fiscal transparency. *BAR - Brazilian Administration Review*, 15(4). Scopus. <https://doi.org/10.1590/1807-7692bar2018170119>
- Lentner, C., Molnár, P., & Nagy, V. (2020). Accrual accounting and public finance reforms in Hungary : The study of application in the public sector. *Economic Annals-XXI*, 183(5-6), 89-105. Scopus. <https://doi.org/10.21003/EA.V183-09>
- Masoud, N. (2024). Global insights on public sector accounting reforms : A comprehensive study on the adoption, implementation, and impact of IFRS and IPSAS. *ACCOUNTING RESEARCH JOURNAL*. <https://doi.org/10.1108/ARJ-06-2024-0228>
- Mattei, G., Jorge, S., & Grandis, F. G. (2020). Comparability in IPSASs : Lessons to be Learned for the European Standards. *Accounting in Europe*, 17(2), 158-182. Scopus. <https://doi.org/10.1080/17449480.2020.1742362>
- Mbelwa, L. H., Adhikari, P., & Shahadat, K. (2019). Investigation of the institutional and decision-usefulness factors in the implementation of accrual accounting reforms in the public sector of Tanzania. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(3), 335-365. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2018-0005>
- Mkasiwa, T. A. (2022). The magic of IPSAS accrual : The real without reality. *International Journal of Public Sector Management*, 35(6), 692-706. Scopus. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-10-2021-0238>
- Mnif Sellami, Y., & Gafsi, Y. (2019). Institutional and Economic Factors Affecting the Adoption of International Public Sector Accounting Standards. *International Journal of Public Administration*, 42(2), 119-131. Scopus. <https://doi.org/10.1080/01900692.2017.1405444>
- Mnif, Y., & Gafsi, Y. (2020). A contingency theory perspective on the analysis of central government accounting disclosure under International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). *Meditari Accountancy Research*, 28(6), 1089-1117. Scopus. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-04-2019-0480>
- Mnif, Y., & Gafsi, Y. (2024). The influence of the socioeconomic and politico-administrative environment on the extent of compliance with IPSAS in developing countries. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 14(2), 273-299. Scopus. <https://doi.org/10.1108/JAEE-02-2022-0044>
- Saeed, M. M. (2024). Factors Affecting the Implementation of the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) in Ghana. *INTERNATIONAL JOURNAL OF PUBLIC ADMINISTRATION*. <https://doi.org/10.1080/01900692.2024.2440926>
- Scannell, S., & Tawiah, V. (2024). A Thematic Literature Review on International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). *Public Organization Review*, 24(3), 1053-1075. <https://doi.org/10.1007/s11115-024-00773-1>
- Sellami, Y. M., & Gafsi, Y. (2020). Public management systems, accounting education, and compliance with international public sector accounting standards in sub-Saharan Africa. *International Journal of Public Sector Management*, 33(2-3), 141-164. Scopus. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-12-2018-0274>
- Sforza, V., Cimini, R., & Fanti, E. (2023). The debate around EPSAS: a structured literature review for scholars and practitioners. *Public Money and Management*, 43(7), 649-658. Scopus. <https://doi.org/10.1080/09540962.2023.2207744>
- Slama, F. B., & Jandoubi, M. (2024). IPSAS adoption, public governance and corruption perception in MENA and sub-Saharan Africa countries. *JOURNAL OF FINANCIAL REPORTING AND ACCOUNTING*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2023-0773>

Tawiah, V. (2022). The Effect of IPSAS Adoption on Governance Quality : Evidence from Developing and Developed Countries. *Public Organization Review*, 23. <https://doi.org/10.1007/s11115-022-00625-w>

Tawiah, V. (2023). The impact of IPSAS adoption on corruption in developing countries. *Financial Accountability & Management*, 39(1), 103-124. <https://doi.org/10.1111/faam.12288>