

Table des matières

Avant-propos	VII
Préface	IX
Abréviations	XII
Sommaire	XIII

INTRODUCTION

Le mot <i>comptabilité</i> et son contenu	17
La comptabilité des Romains: pourquoi et comment l'étudier	21

PREMIÈRE PARTIE

La comptabilité privée et commerciale dans les sources antiques de Plaute à Cassiodore (vers 212 avant J.-C. à 550 après J.-C.)	27
--	----

Introduction de la première partie	29
--	----

I LES FAITS COMPTABLES

CHAPITRE 1: Les traces comptables dans les textes anciens

1.1 Etat des lieux comptables	33
1.1.1 Les documents comptables	33
A – Besoins et méthodes	33
a – Les réflexions de Simon Stevin	33
b – Méthode envisagée	35
B – Définitions	35
a – Le journal	36
b – Le grand-livre	37
1.2.2 Causes et objet de la comptabilité en partie double	37
A – Principes de la comptabilité en partie double à travers son développement	37
a – Les usages médiévaux	38
b – L'amélioration arithmétique	40
B – Rapprochement avec les comptes romains	44
a – Les malheurs de Fonteius	44
b – Les abus de langage comptable	46
1.2 Cicéron dans tous ses états comptables	48
1.2.1 La recherche des mots	51
A – Les remarques comptables de Cicéron	51
a – Les sources	51
b – Les extraits	52

B – Les interprétations habituelles	55
a – Consensus	55
b – Principes généraux retenus	56
1.2.2 La recherche de concepts	56
A – Ordonnement du <i>codex accepti et expensi</i>	56
a – La chronologie	56
b – Un autre classement	59
B – Réfutation de l'hypothèse du livre de caisse et du livre de raison	61
a – Le livre de caisse	62
b – Le livre de raison	65
CHAPITRE 2: L'organisation des comptes romains	69
2.1 Les classes de comptes et les comptes de tiers	69
2.1.1 Les classes de comptes	69
A – Existence	69
a – Un classement autre que chronologique	70
b – Confirmation par les textes anciens	70
B – Pluralité des unités de comptes	72
a – Comptes monétaires ou pas	72
b – Les conversions	74
2.1.2 Les comptes de tiers	75
A – L'énigmatique phrase de Pline l'Ancien	75
a – La présentation physique des comptes, page ou colonne	75
b – Le solde des comptes	80
B – L'équilibre mécanique: un débit pour un crédit et un crédit pour un débit	85
a – <i>Paria facere</i>	86
b – Le modèle égyptien	91
2.2 Des comptes aux journaux auxiliaires	94
2.1.1 Le sens arithmétique des comptes	94
A – Sens de variation des comptes et les prépositions <i>per</i> et <i>a</i>	94
a – Rareté des sources	94
b – Comparaison avec des expressions médiévales	96
B – Les journaux auxiliaires	97
a – Identification fonctionnelle des documents	97
b – Relations organiques entre ces documents	104
2.2.2 Intérêt de l'existence de ces comptes et journaux dans le contexte économique et social romain	106
A – <i>Augere rem</i>	106
a – L'obsession du chiffre	106
b – Approche psychologique	109
B – Des comptes reflète d'un patrimoine	109
a – Connaître son avoir	109
b – Reconstitution de l'historique de son avoir	112

II LES GESTES COMPTABLES	117
CHAPITRE 3: La rédaction du <i>codex accepti et expensi</i>	119
3.1 Approche juridique du <i>codex accepti et expensi</i>	119
3.1.1 Entre Romains	120
A – La délégation	120
a – La représentation ponctuelle	120
b – La représentation régulière	123
B – La preuve par le <i>codex accepti et expensi</i>	124
a – L’usage	124
b – Caractère sacré du <i>codex accepti et expensi</i>	126
3.1.2 Avec des étrangers	130
A – Le paradoxe du <i>codex accepti et expensi</i>	130
a – Les limites du <i>codex accepti et expensi</i>	130
b – Ouverture vers les étrangers	132
B – L’influence orientale	133
a – Des solutions	133
b – Conséquences sur les usages romains	135
3.2 Approche comptable	136
3.2.1 La recherche de l’équilibre	136
A – Unicité et intérêt comptable du <i>codex accepti et expensi</i>	136
a – Unicité du <i>codex accepti et expensi</i>	136
b – Utilité comptable du <i>codex accepti et expensi</i>	138
B – Les mouvements d’un compte	139
a – <i>Aliquem expenso ferre et alicui expensum ferre</i>	139
b – Application au cas Longinus	140
3.2.2 Les mots d’une rationalité	141
A – La nomenclature des tâches	141
a – Des mots pour un ordre opératoire	141
b – Détermination de soldes	142
B – L’expression d’une rationalité	143
a – Le concept d’amortissement	143
b – Le paradoxe antique	147
CHAPITRE 4: Des mots, des hommes et des outils	151
4.1 Des mots pour une fonction	151
4.1.1 Les mots comptables	151
A – <i>Ratio</i>	151
a – Un mot pour désigner la comptabilité	151
b – Un mot pour désigner le comptable	155
B – <i>Littera</i>	158
a – L’imprécision dans les textes	158
b – Interprétation	160
4.1.2 Spécialités et exécutants de la comptabilité romaine	164
A – Les noms d’action	164

a – Calcul, compte et comptage	164
b – <i>Dispunctio/Dispungere/Dispunctor</i>	170
B – Les noms d'agent	172
a – Les intervenants spécialisés	172
b – Le <i>dispensator</i>	174
4.2 Des outils pour des fonctions comptables	177
4.2.1 Les chiffres romains	177
A – La numération romaine	177
a – Les bases de la numération romaine	178
b – Les conséquences de cette numération	179
B – L'enseignement des nombres et du calcul	182
a – L'école	183
b – Une pédagogie sans originalité	184
4.2.2 Les outils pour calculer	185
A – Abaque et table de calcul	185
a – Existence	186
b – Principe	188
B – Le comput digital	192
a – Diffusion dans le monde romain	192
b – Principe	194
Conclusion de la première partie	197

DEUXIEME PARTIE

Interprétation et essai de reconstitution de la comptabilité privée et commerciale romaine	199
Introduction de la deuxième partie	201

III ANALYSE QUALITATIVE

CHAPITRE 5: LA TRÉSORERIE

5.1 Les flux financiers	205
5.1.1 <i>Le kalendarium</i>	205
A – Réfutation de la définition habituelle et restrictive du <i>kalendarium</i>	205
a – Les cycles des flux monétaires	205
b – Le journal prévisionnel de trésorerie	207
B – Définition élargie du <i>kalendarium</i>	209
a – Le cas particulier du <i>kalendarium vegetianum</i>	210
b – Cas général	212
5.2.2 Identification des flux	214
A – Que faire des flux?	214

a – <i>Time is money</i>	214
b – Collectivités et <i>kalendarium</i>	215
B – Quantification des flux	218
a – Théorie et définitions	218
b – Application à un cas historique	220
5.2 La maîtrise des flux	221
5.2.1 Flux matériels	222
A – Les contrôles	222
a – Importance des contrôles des comptes dans le monde romain	222
b – Banalité de la reddition de comptes	224
B – Les degrés de délégation	226
a – Le principe de délégation	226
b – Les actions de la loi et les modalités de délégation	228
5.2.2 Les flux immatériels	232
A – amortissement ou pas	233
a – Approche interne	234
b – Approche externe	238
B – Analyse financière	240
a – Les comptes de Caton	240
b – Les limites de l'analyse	244
CHAPITRE 6: LES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION	247
6.1 Les concepts simples	247
6.1.1 Des mots pour le dire	247
A – Définitions	247
a – Les étapes de la création d'une richesse	247
b – Les étapes du calcul	249
B – La variété des mots	250
a – Les difficultés lexicales	250
b – Les conséquences	253
6.1.2 Les mots simples	254
A – Un mot à part, <i>quaestus</i>	254
a – Les indices	254
b – Les déductions	258
B – Les mots élémentaires	260
a – <i>Interpretium et emolumentum</i>	261
b – <i>Compendium</i>	262
6.2 Les concepts complexes	265
6.2.1 <i>Fructus-Reditus</i>	265
A – Les emplois comparés	266
a – Influence de la nature de l'exploitation	266
b – Les glissements sémantiques	269
B – Interprétation	270
a – Le brut et le net	271
b – Conséquences	273

6.2.2 <i>Lucrum – Damnum</i>	275
A – Les fondements du <i>lucrum</i> et du <i>damnum</i>	275
a – L'aléa du <i>lucrum</i>	275
b – <i>Lucrum</i> et morale	276
B – <i>Le lucrum, le damnum</i> et les chiffres	277
a – Détermination d'un <i>lucrum</i>	278
b – Synthèse de la situation	283

IV ANALYSE QUANTITATIVE 287

CHAPITRE 7: LA LIMITE DES COMPTES 289

7.1 L'examen des comptes	289
7.1.1 La reddition des comptes	289
A – Banalité et intérêt de la procédure	289
a – Nature commerciale des redditions de comptes	290
b – La procédure de reddition	291
B – Le budget	296
a – Recherche du concept et de son expression	296
b – Affectation budgétaire	297
7.1.2 Pérennisation des principes	298
A – Les directives de Grégoire le Grand	298
a – Les soucis de gestion de l'Eglise	298
b – Continuité des principes du passé	301
B – Transmission des principes	302
7.2 La comptabilité de gestion	303
7.2.1 La comptabilité analytique d'exploitation	303
A – Les comptabilités	303
a – Limites de la comptabilité générale	303
b – Eléments constitutifs de la comptabilité analytique	305
B – Les différents cas de figure	306
a – L'exploitation monoproduit	306
b – L'exploitation multiproduit	308
7.2.2 Les comptes du domaine d'Appianus	309
A – Présentation sommaire de la documentation	310
a – La circulation des documents comptables	310
b – Caractéristiques comptables des documents	311
B – Pertinence de la comptabilité d'Appianus	311
a – L'autonomie relative d'un <i>phrontistes</i>	312
b – Prépondérance stratégique de l'administration centrale	312

CHAPITRE 8: COMPTES, RAISON ET RATIONALITÉ 315

8.1 Recherche d'une rationalité	315
8.1.1 Le cas d'Appianus comparé à celui des agronomes et propriétaires romains	315

A – Les apparentes contradictions	315
a – Le <i>phrontistes</i> et le <i>uilicus</i>	315
b – Le fractionnement économique	317
B – L'intérêt de ces principes	320
a – Dans le domaine d'Appianus	320
b – Chez les autres Romains	321
8.1.2 Les rationalités	321
A – La rationalité d'Appianus	322
a – La croissance externe	322
b – Les choix possibles pour Appianus	323
B – Les agronomes et propriétaires romains	324
a – La participation financière	324
b – Coexistence de deux rationalités	326
8.2 La comptabilité, outil décisionnel	326
8.2.1 Comptabilités et choix économique	326
A – Les choix d'investissements terrestres	326
a – Les investissements fonciers	327
b – Le calcul de Columelle et les remarques de Cazaux	328
B – Le transport maritime	332
8.2.2 Les limites volontaires ou pas des comptabilités romaines	334
A – Calcul ou bon sens	334
a – Le chiffre et la décision	334
b – Les décisions du seul bon sens:	
Pline le Jeune et Madame de Sévigné face aux impayés	338
B – Les éventuelles limites techniques	340
a – L'exploitation permanente d'esclaves personnels	340
b – La location de main d'œuvre, servile ou pas	343
Conclusion de la deuxième partie	345
Conclusion générale	347
Annexe	353
Index nominum	354
Index rerum	357
Index des sources	361
Bibliographie	367
Table des matières	377