

Pr. Jacob SOLL, University of Southern California



THE RECKONING

FINANCIAL ACCOUNTABILITY
and the RISE and FALL of NATIONS



JACOB SOLL

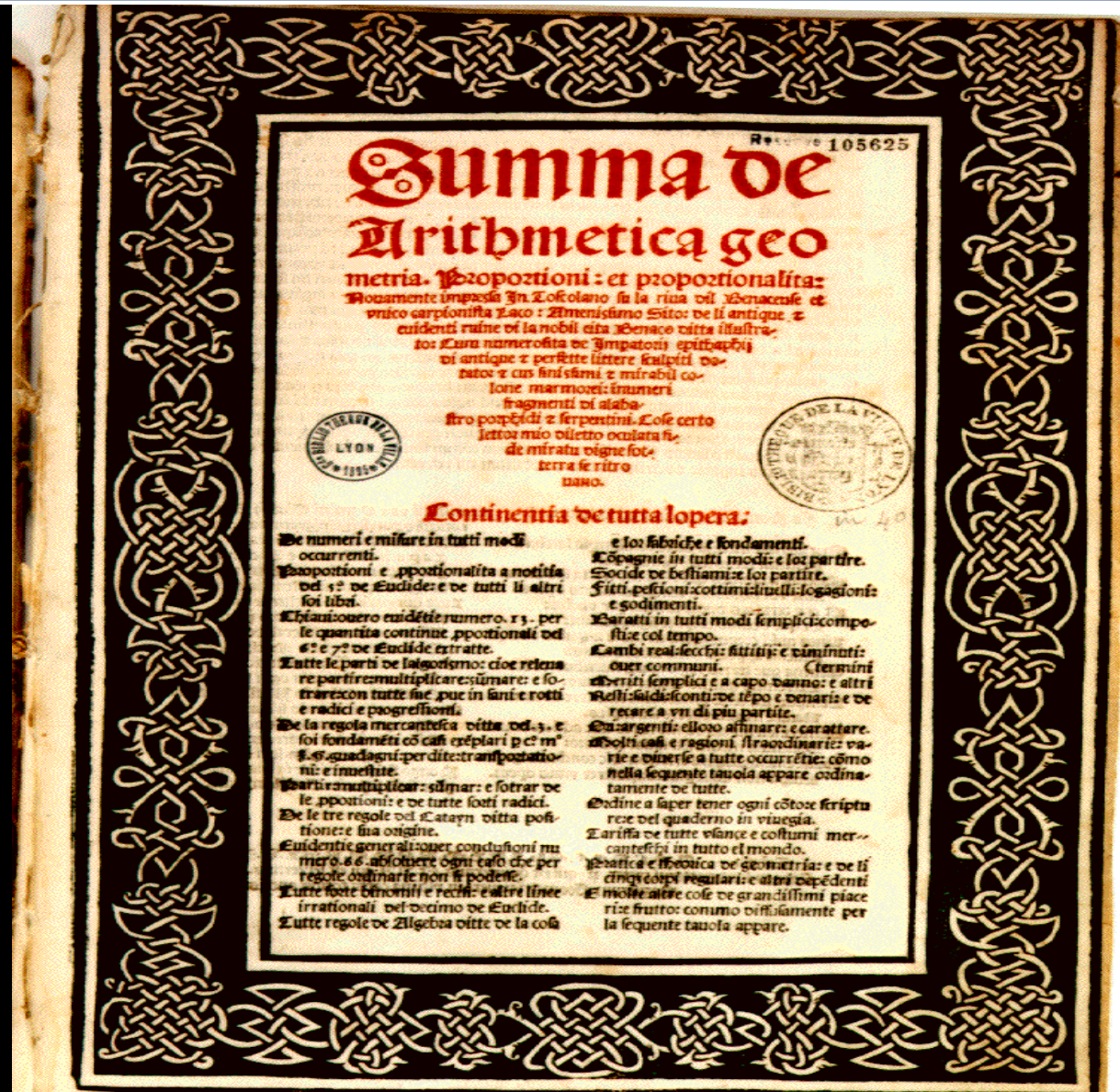
- Is it possible to discern what makes states stable and prosperous?
- My research has shown that strong cultures of **public finance** and **transparency** based on **accrual accounting** and **good balance sheets** are key elements for **healthy states**.
 - How does such a culture work?
 - History provides some answers.

- My research focuses on the role of accounting and auditing in state-building.

Fra Luca Pacioli, *Treatise on Arithmetic, Geometry and Proportion*

1st edition 1494

2nd ed. 1523



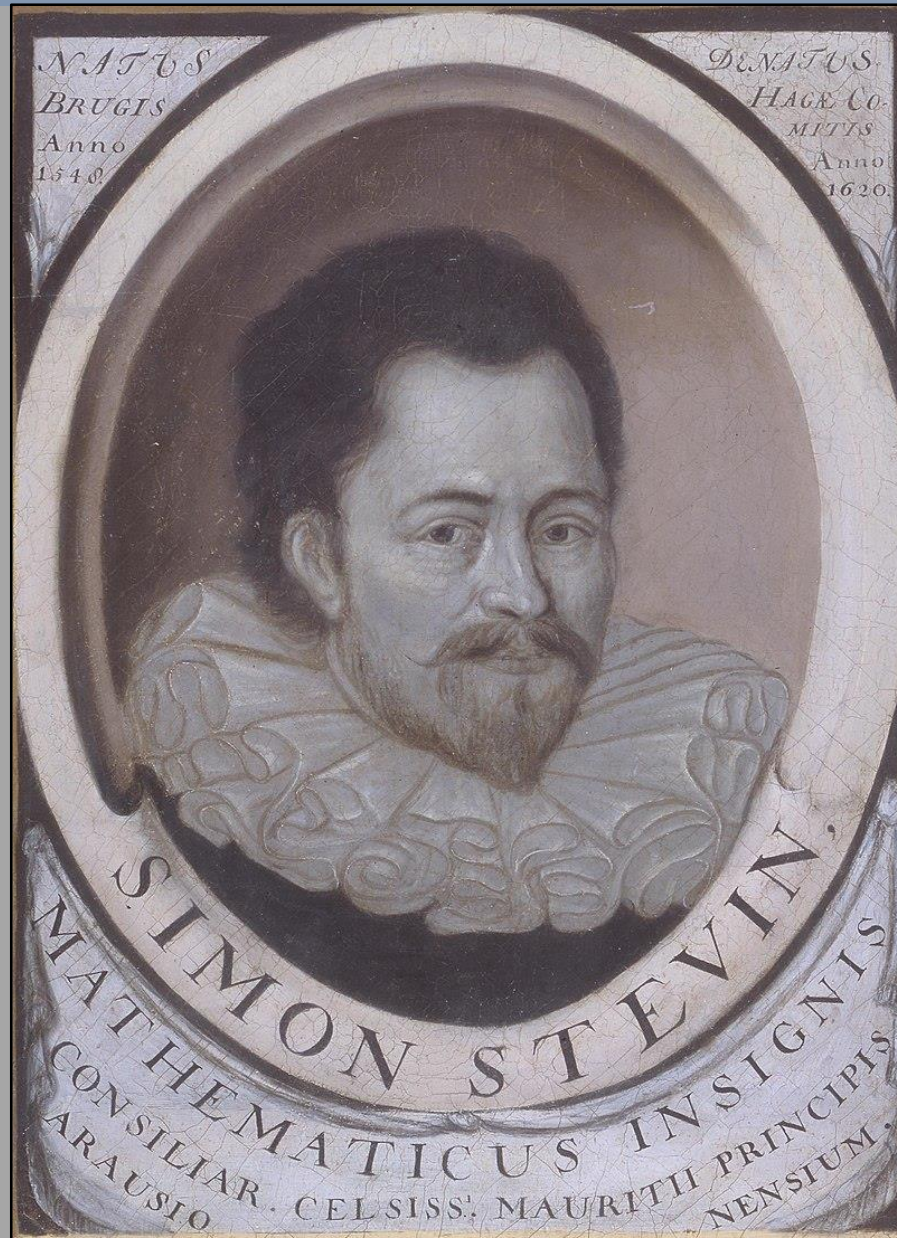
Cosimo de' Medici, 1389-1464



Philip II of Spain,
Ruled 1554-1598



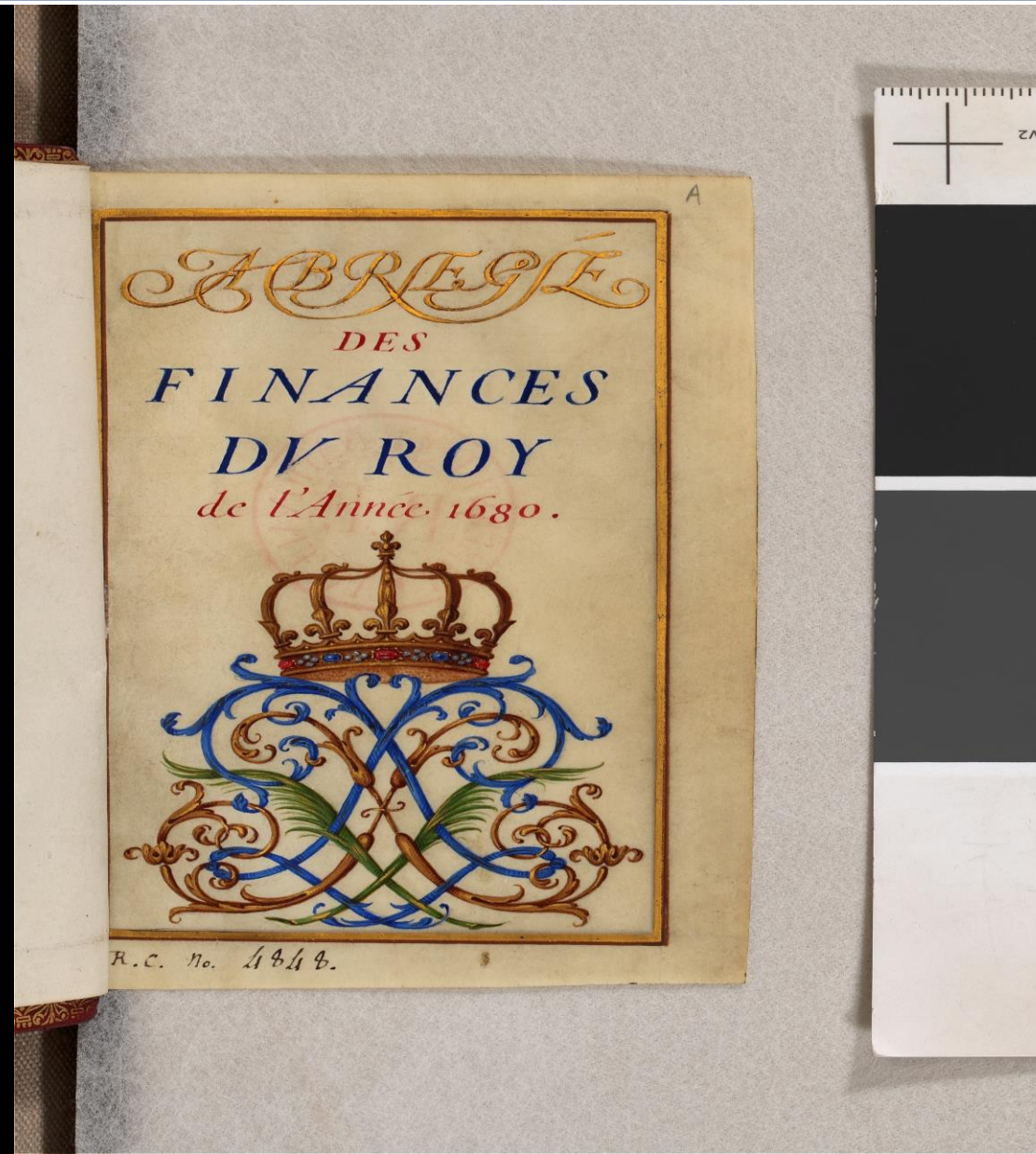
Simon Stevin, 1548-1620



Jean-Baptiste Colbert,
In power 1661-1683



Louis XIV's Golden Accountbooks 1661-83



PROJET
DES DEPENSES
DE L'ESTAT.

Pour l'Année 1680.

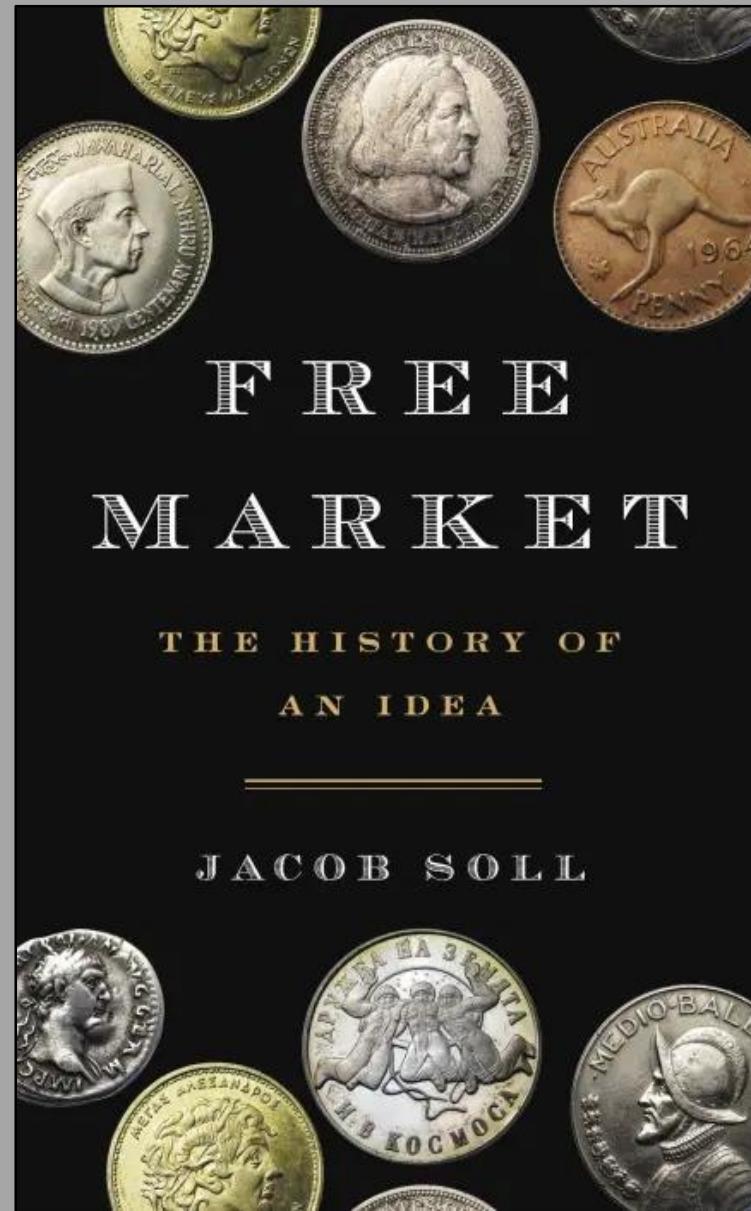
M aison du Roy	9000000.
Comptant ez	
mains du Roy.	2000000.
B astimens,	7000000.
E xtraordinaire des	
Guerres,	30500000.
E stappes,	10000000.
L igues Suisses,	3000000.
G arnisons,	2800000.
G ratifications aux Of	
ficiers des Troupes.	6000000.

- Is there a recipe for good government?
- What role does public finance play in democracy and a stable state?
- What is the role of auditing and balance sheets?

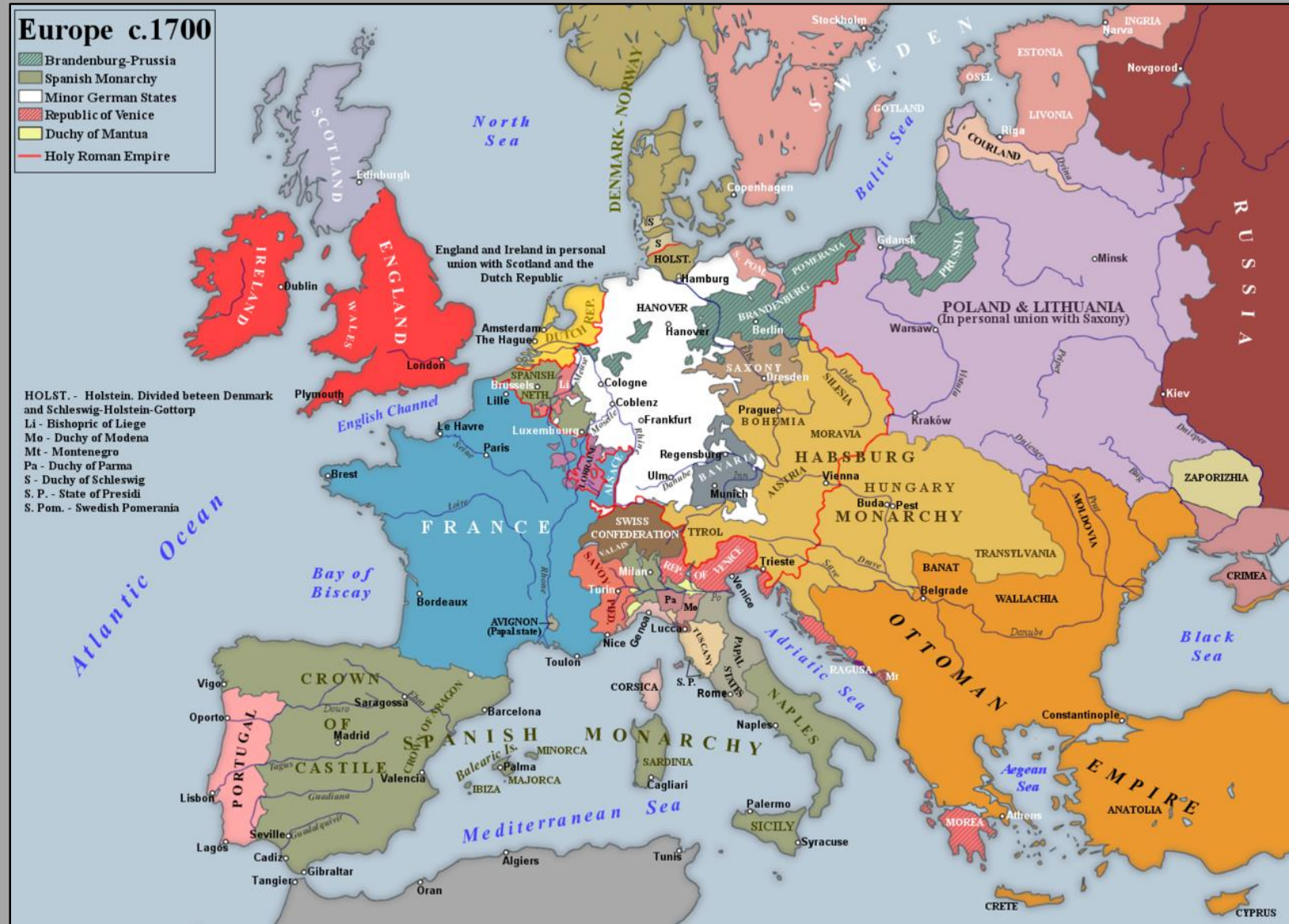
- A public, proto-democratic audit culture had existed in Europe since the 16th century, esp. in parliamentary England.
- Attempts to create European state balance sheets and audits in 1720.
- **However, the key moment in democratic transparency and auditing culture came in France in 1781 and during the French Revolution, beginning in 1789.**
- It was fueled by wealth inequality and the challenges of national debt

In my new book I show that war between France and England was the motor behind much modern economic philosophy

Le 6 septembre, 2022



War of Spanish Succession 1701-1714



Endless War, Endless Debt

Financial Political Challenges: The Rise of Accrual Public Finance

- **1600s**

- Anglo-French War (1689–1697) – part of the [Nine Years' War](#) and its peripheral conflicts

- **1700s**

- Anglo-French War (1702–1713) – part of the [War of the Spanish Succession](#) and its peripheral conflicts
- Anglo-French War (1744–1748) – part of the [War of the Austrian Succession](#) and its peripheral conflicts
- Anglo-French War (1746–1763) – also known as the [Carnatic Wars](#)
- Anglo-French War (1756–1763) – part of the [Seven Years' War](#) and its peripheral conflicts
- [Anglo-French War \(1778–1783\)](#) – part of the [American Revolutionary War](#) and its peripheral conflicts
- Anglo-French War (1793–1802) – part of the [French Revolutionary Wars](#) and their peripheral conflicts

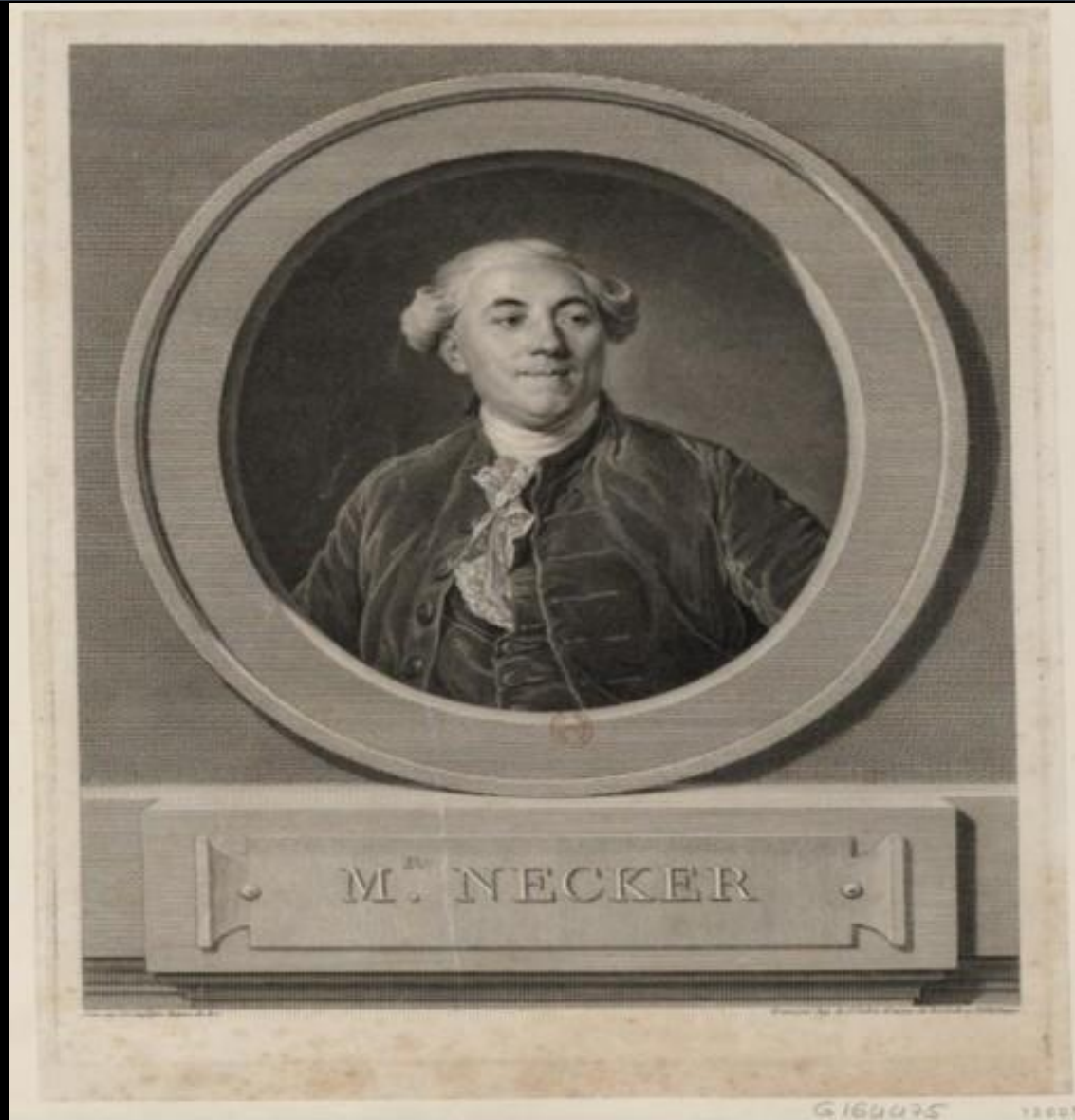
- Public debt as a problem emerged in Anglo-French Wars which ran continuously from the 1690s to 1715
- In France, the taxation necessary to maintain the debt (along with war) brought misery to the population.

Without any serious management method of public debt, and few accountants and auditors in the government, France experienced economic a decade of economic chaos and struggle.

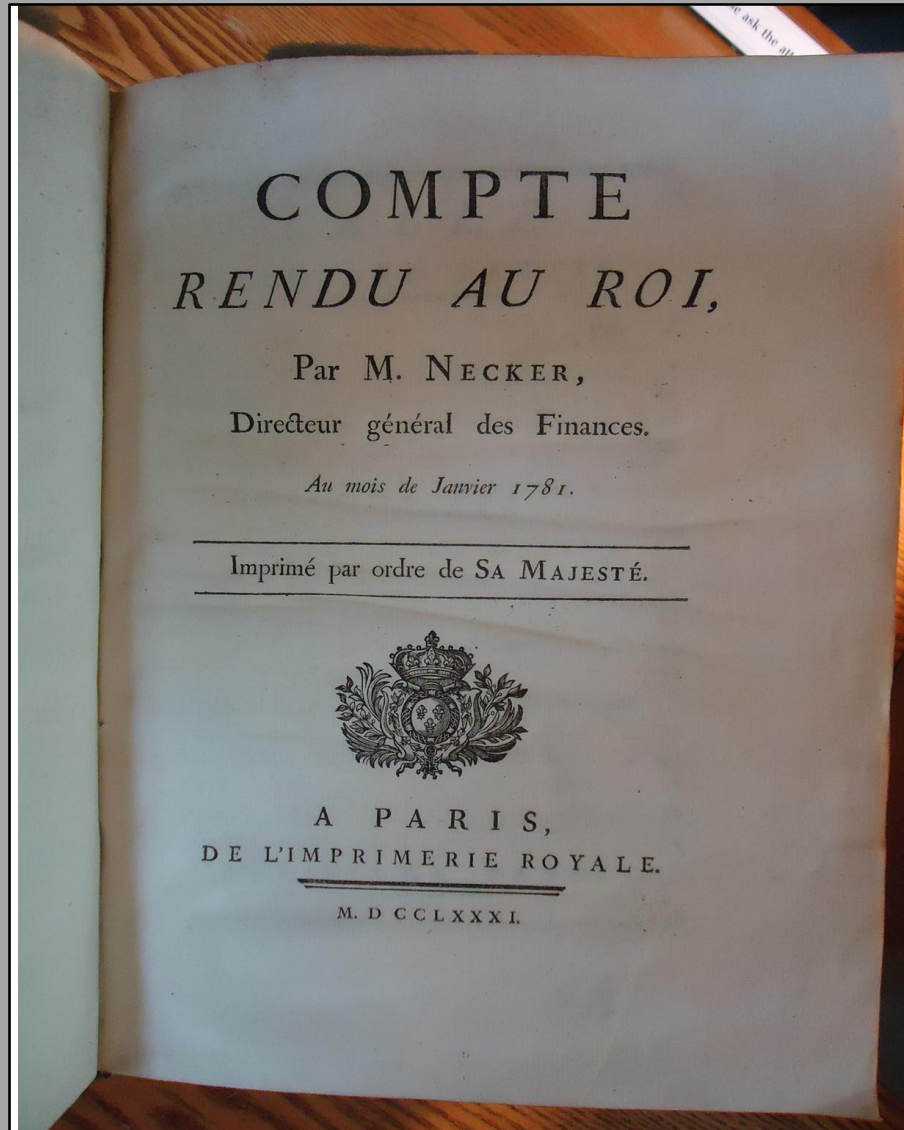
- Jacques Necker and the Invention of the modern language of the public audit, political virtue, and accountability
- The problem of public audits and the challenge of transparency

Jacques Necker

1732-1804



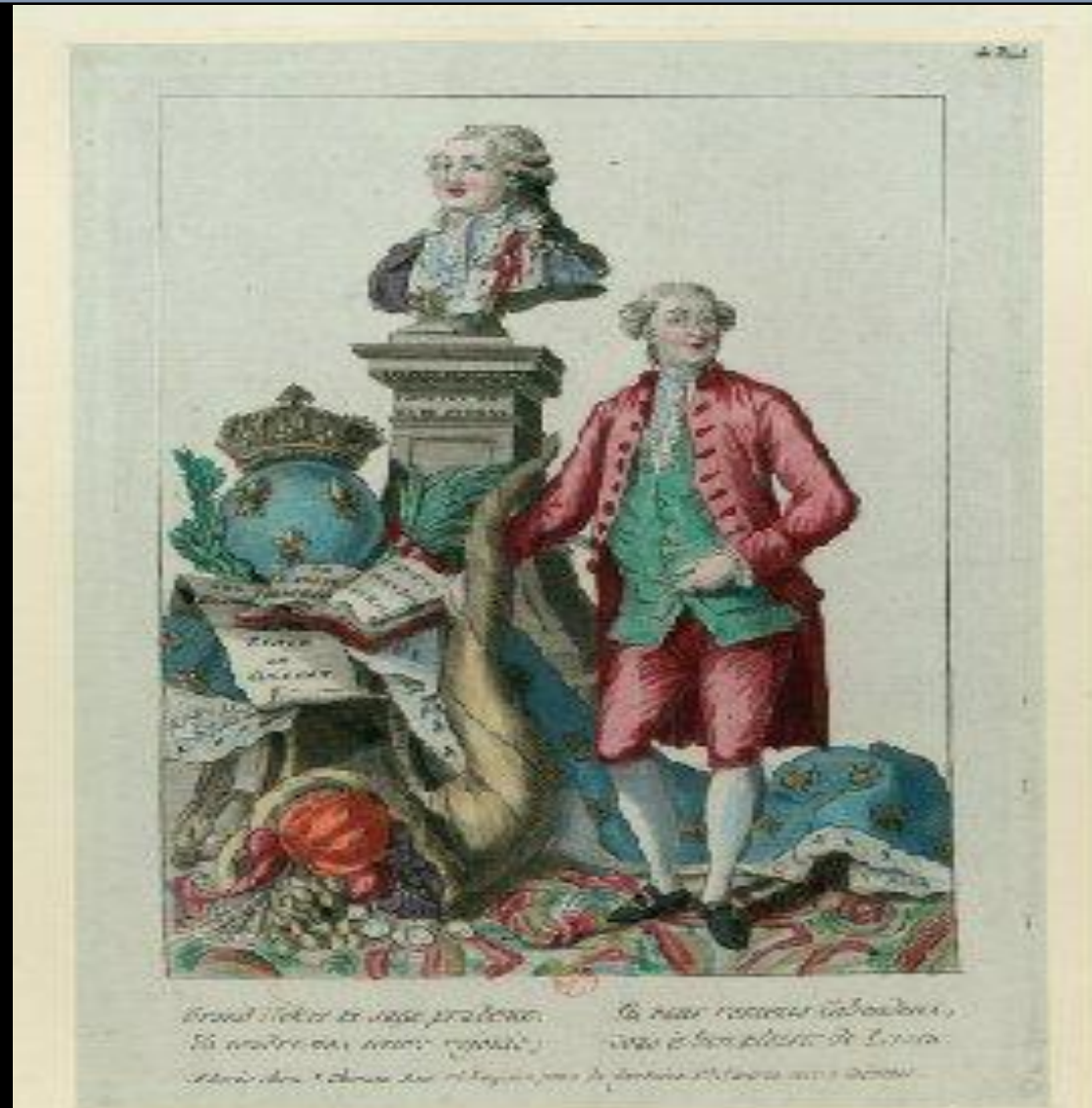
Jacques Necker, *Compte Rendu* 1781



Page de titre du Compte rendu



Necker comme “prudent,” le nouveau Colbert



*Grand talent et sage prudence
Et autre en son esprit
C'est par son conseil et son avis
Que les finances du Royaume ont été mises en bon ordre.*

P. BOIS

Le bilan du Compte rendu

R E V E N U S

Portés au Trésor royal.

1. RECETTES GÉNÉRALES des Finances des Pays d'Élections.....	119,540,000 ^{fr}
2. FERMES GÉNÉRALES-UNIES.....	48,427,000.
3. DROIT DU DOMAINE D'OCCIDENT, régi par la Ferme générale.....	4,100,000.
4. RÉGIE GÉNÉRALE.....	8,903,000.
5. DOMAINES ET BOIS.....	38,100,000.
6. POSTES ET MESSAGERIES.....	9,012,000.
7. IMPOSITIONS de la ville de Paris.....	5745,000.
8. POUDRES ET SALPÊTRES.....	800,000.
9. DIXIÈME D'AMORTISSEMENT, & anciens Dixièmes retenus par les Trésoriers.....	1,182,000.
10. REVENUS CASUELS, compris les Jurandes.....	3,928,000.

PAYS D'ÉTATS. déduction faite des Intérêts d'Emprunt & des Capitaux employés en remboursement, &c.

11. BRETAGNE.....	{ du Trésorier des États..... 4,573,000 ^{fr}	} 4,639,000 ^{fr}	} 8,215,000.
	{ du Receveur général des Finances..... 66,000.		
12. LANGUEDOC.....	{ du Trésorier des États..... 946,000.		
	{ du Receveur général des Finances..... 386,000.		
13. BOURGOGNE.....	du Trésorier des États..... 48,000.		
14. BRESSE, BUGY & GEX.....	du Receveur général des Finances..... 458,000.		
15. PROVENCE.....	du Trésorier des États..... 574,000.		
16. TERRES adjacentes de Provence..	du Receveur général des Finances..... 741,000.		
17. NAVARRE & BÉARN.....	des Receveurs généraux des Finances..... 323,000.		
18. PAYS DE FOIX.....	du Receveur général des Finances..... 100,000.		
19. RECETTE DES FINANCES DU ROUSSILLON.....	338,000.		
20. DON GRATUIT DU CLERGÉ, suppose de 16 à 18 millions tous les cinq ans.....	3,400,000.		
21. MONNOIES DU ROYAUME.....	500,000.		
22. FERME DE SCEAUX ET DE POISSY.....	350,000.		
23. PART DU ROI dans les produits qui excéderont les sommes fixées pour la Ferme générale, pour la Régie générale & pour la Régie des Domaines.....	1,200,000.		
24. AUGMENTATIONS sur tous les Vingtièmes abonnés.....	990,000.		
25. LOTERIE ROYALE DE FRANCE & PETITES LOTERIES.....	7,000,000.		
26. EXTINCTIONS, dans l'année 1781 seulement, de Rentes viagères & d'Intérêts de capitaux éteints par des remboursements.....	1,850,000.		
27. CONTRIBUTIONS de la ville de Paris dans les dépenses des Carrières, de la Garde & de la Police, que l'on verse actuellement au Trésor royal, attendu que le Trésor royal s'est chargé de la totalité de ces dépenses.....	204,000.		
	263,784,000.		

Nota. Le surplus des revenus du Roi est employé à payer les Dépenses assignées sur différentes Caisses.

D É P E N S E S

Payées au Trésor royal.

1. EXTRAORDINAIRE DES GUERRES, non compris les Taxations du Tailleur & les Pensions portées au Trésor royal.....	8,000,000 ^{fr}
2. MAISON MILITAIRE DU ROI.....	7,800,000.
3. ARTILLERIE ET GÉNIE.....	9,000,000.
4. MARCHAUSSEES.....	3,070,000.
5. MARINE ET COLONIES.....	29,000,000.
6. AFFAIRES ÉTRANGÈRES & Lignes Suisses, non compris les Pensions.....	8,327,000.
7. DÉPENSE TOTALE de toutes les parties de la Maison domestique du Roi & de celle de la REINE, de MADAME, fille du Roi, de MADAME ÉLIZABETH, de MADAME TANTE, compris les litiemens, les gages des charges, les appointemens & les divers traitemens des personnes attachées à la Cour.....	25,000,000.
8. SOMMES accordées par le Roi pour les Maisons de MONSIEUR & de MADAME, de M ^{le} le COMTE & de Madame la COMTESSE D'ARTOIS.....	8,000,000.
9. CAISSE DES ARRÉRAGES.....	20,000,000.
10. PENSIONS.....	28,000,000.
11. PONTS ET CHAUSSEES, indépendamment des objets compris dans les charges assignées sur divers revenus.....	5,000,000.
12. DES FONDS DU TRÉSOR ROYAL pour la destruction de la mendicité.....	900,000.
13. COMPAGNIE DES INDES.....	4,600,000.
14. REMBOURSEMENT annuel des Rescriptions.....	3,000,000.
15. INTÉRÊT des Rescriptions restant à rembourser.....	2,084,000.
16. INTÉRÊTS & frais des Anticipations.....	5,500,000.
17. INTÉRÊT d'un Emprunt de Six millions fait à Gènes.....	300,000.
18. INTÉRÊT d'un autre Emprunt fait également à Gènes pour l'annuaire régie des Messageries.....	70,000.
19. INTÉRÊT du dernier Emprunt fait par la ville de Paris.....	600,000.
20. INTÉRÊTS & Charges sur l'Ordre du Saint-Esprit, excédant le produit du Marc d'or.....	470,000.
21. INTÉRÊTS à payer à divers propriétaires d'Offices supprimés.....	2,567,000.
22. INTÉRÊT des Soixante millions empruntés pour les Loteries de 1777 & de 1780, payés à Trois millions, quoiqu'il y ait déjà des remboursements sur celle de 1777.....	3,000,000.
23. REMBOURSEMENT de Lettres de change des Îles de France & Bourbon jusqu'en 1784.....	2,000,000.
24. REMBOURSEMENT à faire à M ^{le} le Prince de Conti jusqu'en 1784.....	553,000.
25. REMBOURSEMENT d'Offices de Papiers & Cartons jusqu'en 1787.....	68,000.
26. GAGES des Offices du point d'honneur.....	275,000.
27. APPOINTEMENS compris dans l'excédant des gages du Conseil.....	2,375,000.
28. TRAITEMENS par ordonnances particulières.....	664,000.
29. INTÉRÊTS annuels pour foule d'engagemens de Domaines, pour l'annuaire de divers seigneurs & pour d'autres arrangements.....	2,272,000.
30. SUPPLÉMENT à fournir pour compléter le payement des gages des Officiers des Pays d'États.....	
En BRETAGNE.....	177,000 ^{fr}
En LANGUEDOC.....	122,000.
En BOURGOGNE.....	120,000.
En PROVENCE.....	22,000.
En NAVARRE & BÉARN.....	53,000.
	593,000.
	240,076,000.

Moment of modernity

264,154,000.

48. REMISES accordées aux Pays
49. FONDS pour les Dépenses in
Mémoire

R É S U L T A T.

Les Revenus montent à	264,154,000 ^{tt}
Et les Dépenses à	<u>253,954,000.</u>
Les Revenus excèdent les Dépenses de	<u>10,200,000.</u>

Nota. Cet excédant est indépendant des 17,326,666 livres, employées en remboursement, & dont le détail fuit ci-après.

Theoretical Concept:

A good state defined via a surplus or
balanced books

Concept théorique:

Le vertu politique est défini par les surplus budgétaires
et par les livres équilibrés

NECKER EST INNOVATEUR

Un langage romain du républicanisme traduit pour un âge
commercial

A genre is born...

TABLEAU DE COMPARAISON (N° 1.) Du Compte rendu par M. NECKER en 1781, & du Compte effectif de la même année.

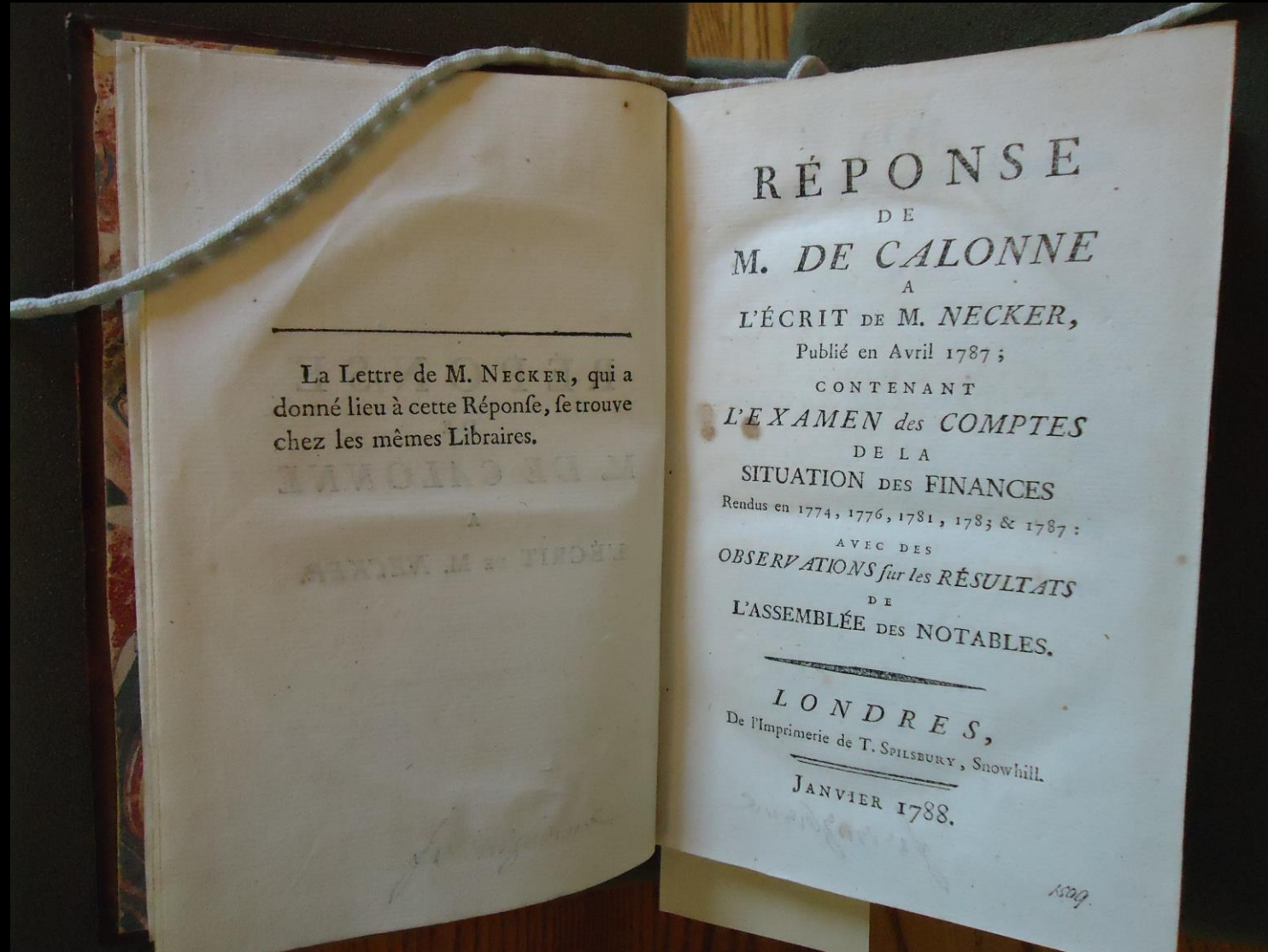
RECETTES. DÉPENSES

REVENUS portés au TRÉSOR ROYAL Suivant le Compte rendu de M. NECKER.				DÉPENSES payées au TRÉSOR ROYAL, Suivant le Compte rendu de M. NECKER.			
	liv.	MÊMES ARTICLES, fait le compte effectif de la même année.	DIFFÉRENCE en moins.		liv.	DIFFÉRENCE en plus.	
1. Recettes générales des finances des Pays d'Élection	119,140,000	108,274,000	10,866,000	1. Extraordinaire des Guerres, non compris les taxations du Trésorier & les pensions portées au Trésor Royal	61,300,000	61,300,000	
2. Fermes générales unies	48,427,000	48,100,000	327,000	2. Maison Militaire du Roi, idem	2,581,000	2,581,000	
3. Droit du Domaine d'Occident régi par la Ferme générale	4,100,000	4,100,000		3. Arrière de Génie, idem	9,500,000	9,500,000	
4. Régie générale	8,993,000	8,845,000	148,000	4. Maréchaussée	1,175,000	1,175,000	
5. Domaines & Bois	38,100,000	37,825,000	275,000	5. Marine des Colonies	2,000,000	2,000,000	
6. Postes & Messageries	9,012,000	8,440,000	572,000	6. Affaires étrangères de Louis Sixte	6,211,000	6,211,000	
7. Impôts de la ville de Paris	5,731,000	5,285,000	446,000	7. Pensions accordées par le Roi & par le Parlement	17,527,000	17,527,000	
8. Dixième d'amortissement, & ancien dixième retenu pour les Rentes	1,781,000	1,185,000	596,000	8. Sommes accordées par le Roi pour les Maisons de Monsieur & de Madame, de Monsieur Comte & de Madame Comtesse d'Artois	8,000,000	8,000,000	
9. Revenus casuels, compris les jurandes	3,248,000	2,715,000	533,000	9. Caisses d'Arrière	20,810,000	20,810,000	
PAYS D'ÉTAT.							
Dédaction faite des intérêts d'emprunts, & des capitaux employés en remboursements, &c.							
11. BRETAGNE, { Trésorier des États 4,171,000 } { Recette générale 4,699,000 }		4,644,000	55,000	10. Pensions	28,000,000	28,000,000	
12. LANGUEDOC, { Trésorier des États 945,000 } { Recette générale 1,183,000 }		1,811,000	236,000	11. Pense & Chauffage, indépendamment des objets compris dans les charges allouées sur divers revenus	1,500,000	1,500,000	
13. BOURGOGNE, Trésorier des États 48,000		48,000		12. Fonds du Trésor Royal pour la mendicité	400,000	400,000	
14. BRÉSIL, BOURG & GEX, Recette générale 4,800,000		4,800,000		13. Compagnie des Indes	4,000,000	4,000,000	
15. PROVENCE, Trésorier des États 374,000		374,000		14. Remboursement annuel des réscriptions	5,000,000	5,000,000	
16. Terris adjacentes de PROVENCE, Recette générale 741,000		741,000		15. Intérêts des réscriptions restant à rembourser	2,000,000	2,000,000	
17. NAVARRE & BÉARN, Recette générale 314,000		314,000		16. Intérêts des anticipations	5,000,000	5,000,000	
18. Pays de Foix, Recette générale 100,000		100,000		17. Intérêts d'un emprunt de 6 millions fait à Gènes	1,000,000	1,000,000	
19. Recette des finances du ROUSSILLON 318,000		318,000		18. Intérêts d'un autre emprunt fait également à Gènes pour les messageries	700,000	700,000	
20. Don gratuit du Clergé, suppose de 16 à 18 millions tout les cinq ans 1,400,000		1,400,000		19. Intérêts de l'emprunt fait par la ville de Paris en 1777	600,000	600,000	
21. Manteau du Royaume 500,000		500,000		20. Intérêts & charges sur l'Ordre du Saint-Esprit, au-delà des produits du titre d'or	400,000	400,000	
22. Ferme de Secours & de Poissy 350,000		350,000		21. Intérêts à payer à divers propriétaires d'offices supprimés	2,107,000	2,107,000	
23. Part du Roi dans les produits qui excéderont les sommes fixées pour la Ferme, la Régie, & les Domaines 1,200,000		1,200,000		22. Intérêts de 60 millions empruntés par le Roi en 1777 & de 1780 & de 1781, &c. jusqu'à 1 million, quant à la différence	1,000,000	1,000,000	
24. Appointements sur les vingtièmes, &c. 500,000		500,000		23. Remboursement des lettres de change des Isles de France & de Bourbon jusqu'en 1781	1,000,000	1,000,000	
25. Extinctions dans l'année 1781, & c. des rentes viagères de l'intérêt de capitaux déduits par des remboursements 1,850,000		1,850,000		24. Remboursement à faire à M. le Prince de Conti jusqu'en 1781	100,000	100,000	
26. Contribution de la ville de Paris dans les dépenses des cardinaux, de la suite, de la police, &c. 204,000		204,000		25. Remboursement d'offices sur les papiers & cartons jusqu'en 1781	200,000	200,000	
27. Contribution de l'Ordre de Malthe 40,000		40,000		26. Gages des officiers du point d'honneur	200,000	200,000	
28. Pensions particulières, assignées & fixées des provinces, &c. 400,000		400,000		27. Appointements compris dans l'état des gages du Conseil	1,170,000	1,170,000	
29. Intérêts d'emprunts de 6 millions d'effets publics, rentrés au Trésor Royal en différents temps, & non encore budgés 264,114,000		264,114,000		28. Appointements de rentiers par ordonnances particulières	400,000	400,000	
30. Recettes des décrets ou de vieilleries, &c. & autres recettes imprévues 264,114,000		264,114,000		29. Intérêts annuels pour toutes les obligations des domaines, & c. & c. sur les fournitures, & autres arrangements	1,171,000	1,171,000	
TOTAUX				30. Supplément à fournir pour compléter le paiement des offices, des Pays d'États	691,000	691,000	
				31. Supplément à fournir pour les dépenses civiles & la Cour	210,000	210,000	
				32. Dépenses des divers académies, & à des maisons religieuses	200,000	200,000	
				33. Bibliothèque du Roi	50,000	50,000	
				34. Imprimerie Royale, année commune, environ	100,000	100,000	
				35. Jardin des plantes, & cabinet d'histoire naturelle	74,000	74,000	
				36. Illumination de Paris, enlèvement du boues, pompiers & autres dépenses de la Police	1,400,000	1,400,000	
				37. Guet & garde de Paris	200,000	200,000	
				38. Maréchaussée de l'Île de France	200,000	200,000	
				39. Gages, intérêts de finances, taxations, espèces de la Chambre des Comptes, frais postaux, &c. tant à Paris qu'en Province, gardes du Trésor Royal, Trésoriers, nouvelle administration des recettes générales, Commisaires de la Maison du Roi	2,000,000	2,000,000	
				40. Prisons dans les Châteaux, & à des maisons religieuses	80,000	80,000	
				41. Secours à des Jettés, à des hôpitaux, & à des maisons religieuses	100,000	100,000	
				42. Secours aux familles Académiques	100,000	100,000	
				43. Indemnités & dépenses diverses ordinaires	100,000	100,000	
				44. Dépenses des écoles vétérinaires	100,000	100,000	
				45. Dépenses des mines & salines	100,000	100,000	
				46. Dépenses ci devant payées sur les restes de l'ancien Compte de Dombes	100,000	100,000	
				47. Appointements & gages des Contrôleurs & Lesseurs de Foix & autres corps dans les états des provinces ordinaires	1,000,000	1,000,000	
				48. Remises aux Pays d'États, & c. & c. sur les recettes du même genre, & c. & c.	100,000	100,000	
				49. Fonds pour les dépenses au-delà des recettes du même genre, & c. & c. pour mémoire	100,000	100,000	
				TOTAUX			

RÉSULTAT

Suivant le compte rendu en 1781.		Suivant le compte effectif de la même année.	
Recette	264,114,000 liv.	Recette	264,114,000 liv.
Dépense	264,114,000 liv.	Dépense	264,114,000 liv.
Excédent de Rec.	0 liv.	Excédent de Rec.	0 liv.
DIFFÉRENCE 0 liv.		DIFFÉRENCE 0 liv.	

The problem with public balance sheet discussions: Interpretation, political manipulation, confusion.



De l'autre part. 191,747,000
 situation ordinaire . 154,760,000

4°. Le petit article
 de la contribution
 de la ville de Paris,
 repris par erreur à
 l'article XVIII de la
 recette, quoique la
 ville en eût été dé-
 chargée, . . . 204,000

5°. Le troisième
 vingtième porté en
 recette pour 10 mois
 à l'article III, & qui,
 suivant ce qui a été
 ci-dessus observé,
 sort entièrement du
 rang des revenus or-
 dinaires . . . 18,000,000

364,711,000 364,711,000
 Reste pour recette ordinaire . 245,209,000

LA dépense est présentée comme
 étant de . . . 575,194,250
 Mais il est juste pareillement d'en
 retrancher plusieurs articles confi-
 dérables, qui ne sont relatifs qu'à
 des circonstances extraordinaires;
 & il faut y ajouter ce qui est sur-
 venu de plus dans le courant de
 l'année, en dépense ordinaire.

Les articles à retrancher sont :

1°. Sur les 107 mil-
 lions portés pour le
 Département de la
 Guerre, article II,
 il faut déduire 12
 millions pour ex-
 traordinaire, puis-
 que la dépense or-
 dinaire de ce dépar-
 tement n'étoit en
 1783, que de 95
 millions, comme on
 le voit par l'état des

plutôt exercer ensemble, cette fonction
vraiment céleste, que lorsque vous avez
l'une & l'autre le bonheur d'être gouvernée
par un Roi modéré, pacifique & vertueux?

FIN.

PIÈCES
JUSTIFICATIVES
OU
ACCESSOIRES.

TABLEAU DE COMPARAISON
 (N° 1.) *Du Compte rendu par M. NECKER en 1781, & du Compte effectif de la même année.*

R E C E T T E S.

REVENUS portés au TRÉSOR ROYAL Suivant le Compte rendu de M. NECKER.	MÊMES ARTICLES dans le compte effectif de la même année.	DIFFÉRENCE en moins.	DIFFÉRENCE en plus.
1. Recettes générales des finances des Pays d'Élection.....	119,142,000		
2. Fermes générales unies.....	48,437,800		
3. Droits du Domaine d'Occasion réglé par la Ferme générale.....	4,106,000		
4. Recens générale.....	5,000,000		
5. Domaines de Bois.....	18,100,000		
6. Pêches & Muffettes.....	5,000,000		
7. Droits de la ville de Paris.....	1,241,000		
8. Droits de suspension.....	1,181,000		
9. Revenus casuels, compris les penultimes.....	1,938,000		
P A Y S D'É T A T.			
Dédaction faite des intérêts d'emprunts, & des capitaux employés en remboursements, &c.			
11. BRETAGNE. { Trésorerie des États 4,721,000 } 4,649,000		4,644,000	5,000
{ Recette générale 60,000 }			
12. LANGUEDOC. { Trésorerie des États 946,000 } 1,118,000		1,111,000	131,000
{ Recette générale 180,000 }			
13. BOURGOGNE. Trésorerie des États.....	48,000	48,000	48,000
14. BRASSY, BOURG & GEX. Recette générale.....	48,000	48,000	48,000
15. PROVENCE. Trésorerie des États.....	178,000	178,000	178,000
16. Terres adjudicées de PROVENCE. Recette générale.....	78,000	78,000	78,000
17. PAYS DE TOUS. Recette générale.....	14,000	14,000	14,000
18. SAVOIE & BIANÇON. Recette générale.....	19,000	19,000	19,000
19. Revenus des finances de ROUSSILLON.....	138,000	138,000	138,000
20. Des gabelles de Clergé, rapporté de 16 à 18 millions tout le long des ans.....	100,000	100,000	100,000
21. Manteau de Royauté.....	370,000	370,000	370,000
22. Ferme de Seigns de Vignette.....	1,100,000	1,100,000	1,100,000
23. Ferme de la ville de Paris, dans les dépenses des cardinaux, de la garde de la police, &c.....	40,000	40,000	40,000
24. Contributions de la ville de Paris dans les dépenses des cardinaux, de la garde de la police, &c.....	204,000	204,000	204,000
25. Fermes unies.....	40,000	40,000	40,000
26. Fermes unies particulières, allouées à des provinces, &c.....	40,000	40,000	40,000
27. Intérêts d'emprunts de millions de livres payés, touchés au Trésor Royal, & ailleurs, de son propre fonds.....	100,000	100,000	100,000
28. Revenus des dîmes ou de vignes étanches, & autres recettes empruntées.....	264,734,000	216,734,000	216,734,000
T O T A U X.....	264,734,000	216,734,000	216,734,000

Dédaction faite de la différence en plus
 La différence en moins sur la Recette est de
 48,000,000

D E P E N S E S.

DÉPENSES payées au TRÉSOR ROYAL, Suivant le Compte rendu de M. NECKER.	MÊMES ARTICLES dans le compte effectif de la même année.	DIFFÉRENCE en moins.	DIFFÉRENCE en plus.
1. Intendance des Guerres, non compris les variations de Trésorerie &c. les positions portées au Trésor Royal.....	61,000,000		
2. Maison de Madame de Rohan, &c.....	5,000,000		
3. Amiral de Gênes, &c.....	5,000,000		
4. Maison de Colonne, &c.....	5,000,000		
5. Maison de la Reine, de Madame de Rohan, &c.....	5,000,000		
6. Maison de Madame de Rohan, &c.....	5,000,000		
7. Maison de Madame de Rohan, &c.....	5,000,000		
8. Sommes accordées par le Roi pour le Maison de Madame de Rohan, de Madame de Montesson, &c.....	2,000,000		
9. Café des Antiquaires, &c.....	2,000,000		
10. Pension.....	2,000,000		
11. Pours de Chancellerie, indépendamment des objets compris dans les décharges allouées sur divers revenus.....	1,000,000		
12. Fonds du Trésor Royal pour le mandement.....	1,000,000		
13. Compagnie des Indes.....	1,000,000		
14. Remboursement annuel des réceptions.....	1,000,000		
15. Intérêts des réceptions restées à capitaliser.....	1,000,000		
16. Intérêts des anticipations.....	1,000,000		
17. Intérêts d'un emprunt de 6 millions fait à Gênes.....	1,000,000		
18. Intérêts d'un autre emprunt fait également à Gênes pour les médailles.....	1,000,000		
19. Intérêts de l'emprunt fait par la ville de Paris en 1777.....	1,000,000		
20. Intérêts de charges sur l'Ordre du Saint-Esprit, au-delà des produits de son Cof.....	1,000,000		
21. Intérêts de 60 millions empruntés par le Roi en 1777 & de 1780, portés à 4 millions, &c.....	1,000,000		
22. Intérêts de 60 millions empruntés par le Roi en 1777 & de 1780, portés à 4 millions, &c.....	1,000,000		
23. Intérêts de 60 millions empruntés par le Roi en 1777 & de 1780, portés à 4 millions, &c.....	1,000,000		
24. Remboursement des lettres de change de France & de Bourgogne, non payées en 1781.....	1,000,000		
25. Remboursement de l'Ordre de St. Louis, &c.....	1,000,000		
26. Remboursement d'offices de la justice &c.....	1,000,000		
27. Gages des officiers de justice.....	1,000,000		
28. Appointement de magistrats, par ordonnances, &c.....	1,000,000		
29. Intérêts touchés pour l'achat de denrées, &c.....	1,000,000		
30. Supplément à fournir pour compléter le paiement des officiers des Pays d'Élection.....	1,000,000		
31. Supplément à fournir pour les dépenses de la Cour.....	1,000,000		
32. Dépenses des directions académiques, &c.....	1,000,000		
33. Bibliothèque du Roi.....	1,000,000		
34. Intérêts de l'Ordre de St. Louis, &c.....	1,000,000		
35. Intérêts de l'Ordre de St. Louis, &c.....	1,000,000		
36. Intérêts de l'Ordre de St. Louis, &c.....	1,000,000		
37. Gages de la Cour.....	1,000,000		
38. Gages de la Cour.....	1,000,000		
39. Gages de la Cour.....	1,000,000		
40. Différence des les Châteaux.....	1,000,000		
41. Secours à des Indes, à des Indes, &c.....	1,000,000		
42. Secours aux familles Académiques.....	1,000,000		
43. Intérêts de l'Ordre de St. Louis, &c.....	1,000,000		
44. Différence des écoles vétérinaires.....	1,000,000		
45. Différence des écoles vétérinaires.....	1,000,000		
46. Différence des écoles vétérinaires.....	1,000,000		
47. Appointement de l'Ordre de St. Louis, &c.....	1,000,000		
48. Fonds pour les dépenses de la Cour, &c.....	1,000,000		
49. Fonds pour les dépenses de la Cour, &c.....	1,000,000		
50. Fonds pour les dépenses de la Cour, &c.....	1,000,000		
T O T A U X.....	216,734,000	216,734,000	216,734,000

Dédaction faite de la différence en moins
 La différence en plus sur la Recette est de
 48,000,000

R É S U L T A T

Selon le compte en 1781.		Selon le compte effectif de la même année.	
Recette.....	264,734,000	Recette.....	216,734,000
Dépense.....	216,734,000	Dépense.....	216,734,000
Excédant de Recette.....	48,000,000	Déficit.....	48,000,000
DIFFÉRENCE 48,000,000.			
Sur 264,734,000 liv. d'excès sur la Recette.			
Il y a 216,734,000 liv. d'excès sur la Dépense.			
Telle est la différence.			

Necker comme "Monsieur Déficit"

NEW
LANGUAGE



1394 af

P19624

SUR LE COMPTE

RENDU AU ROI EN 1781.

NOUVEAUX ÉCLAIRCISSEMENTS,

PAR M. NECKER.

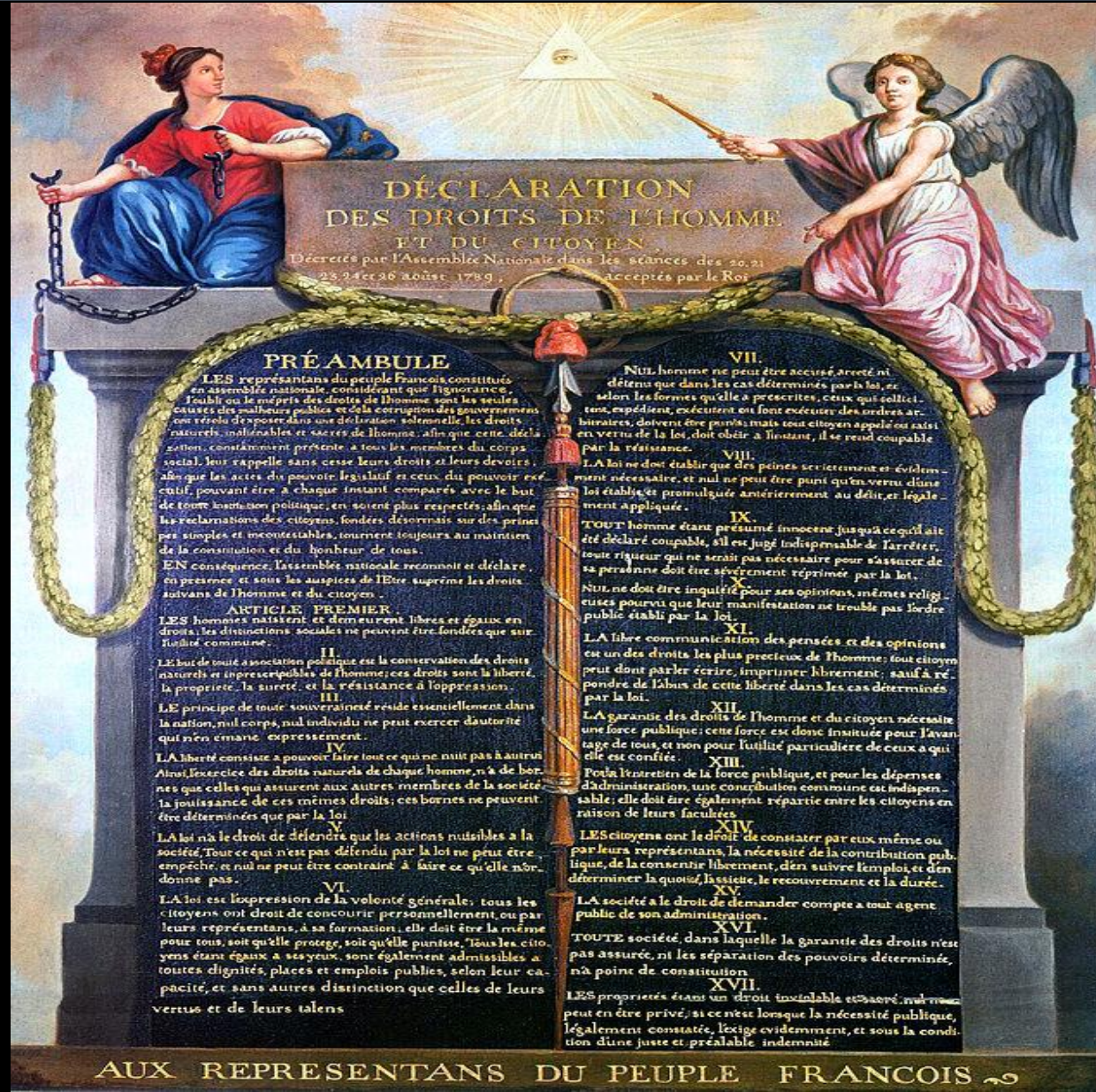


A PARIS,
HOTEL DE THOU, RUE DES POITEVINS.

1788.

Article XV - The society has the right of requesting account from any public agent of its administration.

Accountability as a human right?



US Constitution

- Article 1, Section 9
- No Money shall be drawn from the Treasury, but in Consequence of Appropriations made by Law; and a regular Statement and Account of Receipts and Expenditures of all public Money shall be published from time to time.

- **Le bilan comme util de communication politique**
 - **Les racines de la Révolution Française**

Le début de la Révolution

Necker viré le 11 juillet, 1789: Le 14 suit....



C. 87. 2120-50

49
CONVENTION NATIONALE.

P R O J E T
D'ORGANISATION
DU

BUREAU DE COMPTABILITÉ,

TREASORIE NATIONALE
PRÉSENTÉ

CAISSE DE L'EXTRAORDI-
NAIRE

PAR le Citoyen DUPIN le jeune,

Député de l'Aisne, & membre du Comité de l'examen
des Comptes sur l'ancienne comptabilité;

IMPRIMÉ PAR ORDRE DE LA CONVENTION NATIONALE.

LE bureau de comptabilité, tel qu'il est établi par
la loi du 29 septembre 1791, est composé de quinze
commissaires.
Ils sont divisés en cinq sections, trois dans chacune,
& doivent alterner tous les ans.

A

(2)

gages d'un portier, frais de bureau, d'impression, et dépenses
d'une mission particulière à Honfleur, suivant les comptes détaillés
remis au comité des Inspecteurs de la Salle 73oct 16 s.
A mon secrétaire 1500
A un homme de confiance 450
J'ai dépensé neuf mille deux cent cinquante l., ci. 9250l 16 s.
J'ai remis au bureau des Inspecteurs de la Salle,
sur le reçu du citoyen Petit-Viennot et pour solde 749^{fr} 4 s.
Balance 10,000^{fr}

Vu la rareté et cherté des vivres, j'ai pris dans les magasins de
la commission des approvisionnements de la République au Havre,
quarante livres de riz pour ma consommation, et un sac de toile
pour le contenir. Dans ceux des subsistances militaires de la même
commune, mes rations de pain et quelques bouteilles d'eau-de-vie
dont j'ai fourni reçu. Je me suis servi pour mon retour des chevaux
des relais militaires. J'ai remis, à mon arrivée à Paris, à la direc-
tion des voitures de la République, sur le reçu du citoyen Trou-
ville, celle qui m'avoit été fournie, avec ses accessoires.

J'ai rendu au comité des Inspecteurs de la Salle les cachets qui
m'avoient été remis.
Paris, le 6 thermidor, au troisième de la République française
une et indivisible.

Signé, P. CRASTILKON.

DE L'IMPRIMERIE NATIONALE
Thermidor, an III.



J'ai reçu
mission . . .
A Brest
A Paris
dans les pr

(1) J'ai for
des états détaill

C 88.2201

CONVENTION NATIONALE.

COMPTE
DES DÉPENSES

FAITES

PAR J. CASTILHON,
REPRÉSENTANT DU PEUPLE,

PENDANT sa mission au Havre, département de la Seine-
Inférieure, par décret du 8 ventôse dernier, rectifié par
un supplément de fournitures en nature.

IMPRIMÉ PAR DÉCRET DE LA CONVENTION NATIONALE.

RECETTE.

Reçu à la trésorerie nationale, avant mon	
départ	6000 ^l
Du payeur de dépenses publiques au Havre	4000
Ensemble dix mille livres, ci	10,000 ^l

DÉPENSE.

Prais de voyage pour aller et revenir ; entretien de voiture,
nouritures pendant trois mois, de trois personnes, éclairage

3001.16f.
500
450

2301.16f.

749l. 4f.

10,000 liv.

troisième

HON.

NALE

plus, si
 zure des
 assurés
 aiemens,
 d'ici au
 ment non
 nouvelles
 idations
 et ce
 crédits
 suit :

	Crédits.	jusqu'au; Prairial an 7.	à ordonnancer.
CORPS LÉGISLATIF.....	11,667,530 ^f	7,123,166 ^f	4,544,364 ^f
DIRECTOIRE EXÉCUTIF.....	3,536,544.	2,140,000.	1,396,544.
MINISTÈRE DE LA JUSTICE.....	8,067,362.	1,464,347.	6,603,015.
—— INTÉRIEUR.....	44,143,374.	5,371,406.	38,771,968.
—— FINANCES.....	4,728,160.	1,796,712.	2,931,448.
—— GUERRE... { Sans y comprendre les fonds de la Cisalpine et de la Hollande, portés à 36,000,000, et sur lesquels le tiers seulement est ordonné;	352,581,902.	245,475,209.	107,106,693.
{ Mais y compris 90,000,000 à prendre sur les domaines nationaux. (Loi du 26 vendé- miaire dernier).....			
—— MARINE... { Y compris 35,000,000 à prendre sur les domaines nationaux. (Loi du 26 vendé- miaire dernier).....	160,000,000.	114,072,491.	45,927,509.
—— RELATIONS EXTÉRIEURES.....	4,000,000.	1,794,999.	2,205,001.
—— POLICE GÉNÉRALE.....	2,212,732.	816,140.	1,396,592.
—— TRÉSORERIE NATIONALE.....	6,042,392.	2,001,554.	4,040,838.
BUREAU DE LA COMPTABILITÉ NATIONALE.....	668,028.	389,683.	278,345.
DETTE PUBLIQUE.....	89,560,564.	17,818,154.	71,742,410.
INDEMNITÉ DES ÉLECTEURS par évaluation.....	1,000,000.	1,000,000.	
Fonds à faire pour les dépenses imprévues non encore arrêtées, mais sur lesquelles il a été déjà alloué 1,500,000 francs pour des dépenses secrètes, l'indemnité à accorder aux parens des Ministres de Rastadt, et sur lesquelles il faudra prendre 750,000 francs pour les Postes, &c. &c.....	11,791,412.	300,000.	11,491,412.
	700,000,000.	401,563,861.	298,436,139.

DE L'ÉTAT
DES FINANCES,

AU 1^{er} MAI 1789, ET AU 1^{er} OCTOBRE 1791;

Avec des observations sur le mémoire
de M. de Montesquiou, du 9 Septembre
de ladite année.

Par JEAN-LOUIS BERNIGAUD DE
GRANGE, Député par le Tiers-Etat du
Bailliage de Châlons-sur-Saône, aux
Etats-Généraux convoqués le 27 Avril
1789.

Et compte, à ses Commettans, de ses
opinions sur les principaux Décrets de
l'Assemblée Nationale.

A PARIS,

Chez LE VIGNEUR, Libraire, dans le
vestibule de l'Assemblée Nationale, du côté
du Manege.

16 Octobre 1791.

*ETAT des dépenses annuelles du bureau
de comptabilité.*

Six commissaires à 8,000 liv.	48,000 l.
Un premier commis à 4000 liv., ci.	4,000 l.
Douze vérificateurs de première classe, à 2,400 liv.	28,800
Quinze vérificateurs de se- conde classe, à 1,800 liv.	27,000
Deux commis aux écritures, à 1,500 liv.	3,000
TOTAL.	62,800 l.

Ce qui fait pour les six sections. 376,800

Un bureau central composé d'un secrétaire à	4,000 l.	} 22,000
De deux commis à 2,400 liv.	4,800	
Quatre commis à 1,800 liv.	7,200	
De quatre commis aux écritures, à 1,500 liv.	6,100	
Sept garçons de bureau à 900 liv.	6,300 l.	} 7,200
Un portier à	900	
Entretien & frais de bureau	45,000	
TOTAL.	499,000 l.	

*Nota. Les dépenses montoient, d'après le plan
des commissaires, à 716,700 liv.
Différence & économie, 217,700 liv.*

*EXTRAIT du Registre des délibérations
du Comité de l'examen des comptes.*

Du 28 février 1793.

Le comité a arrêté qu'attendu l'importance du compte de l'ex-ministre Roland, toute vérification ou discussion y relative, sera faite par le comité en corps.

Certifié conforme.

En conséquence de cette délibération, les membres du comité, au nombre de six, ont travaillé à la recherche des lois en vertu desquelles le ministre de l'intérieur avoit ordonné chaque dépense, & l'arrêté du 20 février a été exécuté avec la plus scrupuleuse exactitude.

Ce que les membres du comité, soussignés, certifient véritable. A Paris, le 11 avril, l'an second de la République.

Signé, Garos, Havin, Vinet, Delamarre, F. L. Larroche, Dupin jeune.

Par suite de cette délibération, les membres du comité se sont occupés en commun à la recherche des lois relatives aux articles énoncés dans le compte de l'ex-ministre Roland, & en ont fait le rapprochement pour première vérification, à laquelle ont été appelés deux commissaires de la comptabilité, choisis par leurs collègues, les citoyens Saint-Aubin & Regardin, pour

- How do we address this question today?

- Message central
- La bonne gestion des utils de la comptabilité

- What is the role of accounting and audits in today's politics?
 - How do we manage a democratic state?
- What are the politics of this management and the challenges of public balance sheets today?

La crise de la dette greque







Opinion

OP-ED CONTRIBUTOR

Greece's Accounting Problem



By Jacob Soll

All the stakeholders in the Greek Debt Crisis at USC Leading to the successful reform of Greek internal reporting



Travaillant avec Prime Minister Tsipras et la Chambre des Comptes greque



With Kyriakos Mitsotakis, Current Prime Minister



With my dear friend Christos Staikouras who has bravely continued the reforms.



Addressing the Hellenic Parliament on Accounting History and Reform



It worked in Greece

February 14, 2022

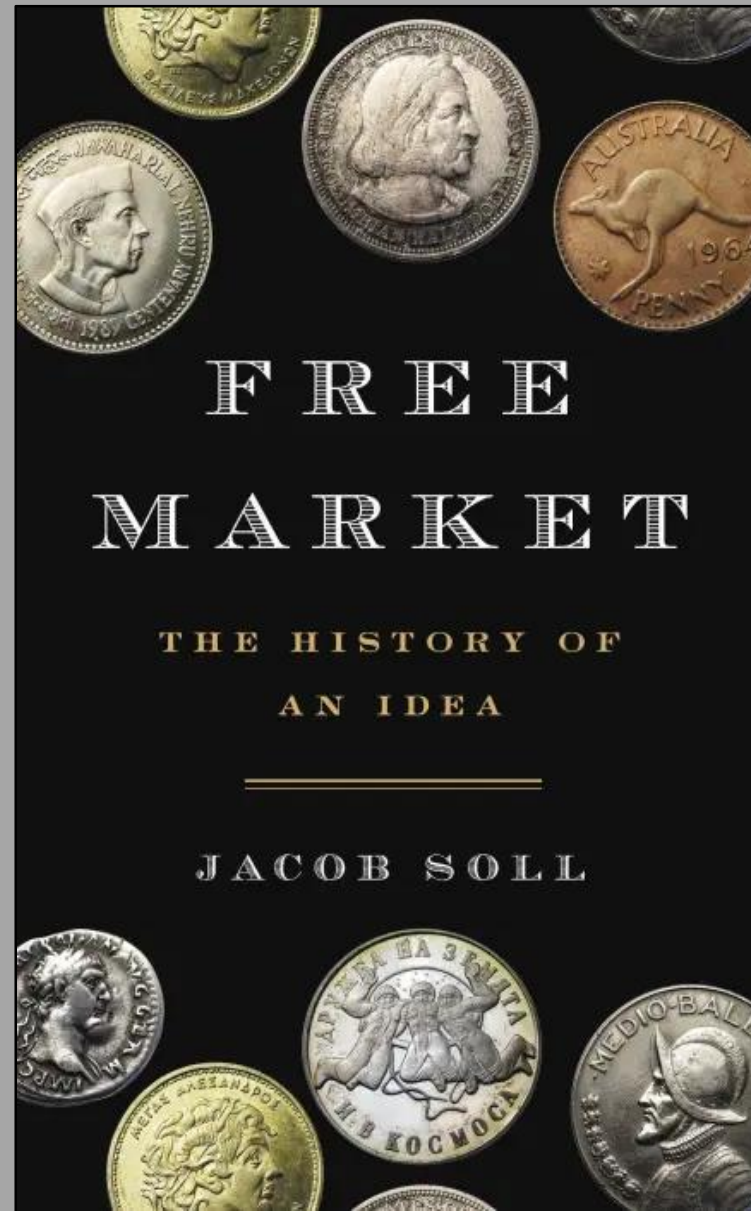
ATHENS, Feb 14 (Reuters) - Greece will repay the final tranches of bailout loans owed to the International Monetary Fund by the end of March, two years ahead of schedule, Finance Minister Christos Staikouras told Reuters on Monday.

- Accounting standards and auditing reforms must continue
- Strategies of communicating the importance and successes of these reforms must be developed.

- How do we confront constant crisis and war?
- By the good management of our common resources and the common market and cultural sphere.
- This is why accounting and auditing are more important to democracy than ever.

You can read more about this in my new book

Le 6 septembre, 2022



- MERCI