

Basil Yamey (1919-2020), un colosse parmi les géants



Basil Yamey (1919-2020)

Eddy.E. Felix

Comptable-historien

Basil Yamey, le grand historien de la comptabilité est décédé le 9 novembre dernier à l'âge de 101 ans. Né au Cap le 5 mai 1919, il fut Professeur à la London School of Economics de 1947 à 1984. Il fut membre de la commission gouvernementale *Monopolies and Mergers*, éditeur du journal *Economica*. Grand amateur d'art, il fut administrateur de la National Gallery et de la Tate Gallery de Londres. Il est mondialement connu pour ses travaux sur l'histoire de la comptabilité et pour être le plus ferme opposant de la théorie de Werner Sombart associant comptabilité et capitalisme. Il participa activement au 1^{er} Symposium international des Historiens de la Comptabilité de Bruxelles en 1970 et noua une solide amitié avec le confrère Ernest Stevelinck.

En 1976, conjointement avec Osamu Kojima il reçut le Hourglass Award de l'Academy of Accounting Historians pour sa contribution à la littérature historique comptable pour la réédition de l'ouvrage de 1547, *A notable and very excellent woorke* qui est la traduction de la *Nieuwe instructie ende bewijs* de l'anversois Jan Ympyn Christoffels de 1543. Cet ouvrage est le premier traité de comptabilité écrit en néerlandais puis traduit en français et anglais. Il reçut à nouveau cet hommage en 1992 pour son ouvrage *Art and Accountancy* richement illustré par des peintures représentant des scènes de commerce et de commerçants.

Ce serait un euphémisme que de dire que Basil Yamey a rendu l'histoire de la comptabilité accessible au public anglophone. Il a surpassé les travaux antérieurs de J. Row Fogo (1905), David Murray (1930) et Edward Peragallo (1939), car il s'efforçait de donner à ses lecteurs la compréhension d'un sujet mal connu et généralement mal compris.

De son premier article publié à l'âge de 21 ans à son dernier à 93 ans, en décembre 2012, Basil Yamey a démontré un niveau de connaissances, de compréhension et de conscience qui n'a jamais été égalé par les historiens de la comptabilité médiévale et moderne. Il a présenté au public anglophone la comptabilité des marchands anglais des XVI^e et XVII^e siècles puis a élargi son analyse pour inclure les marchands d'Europe continentale, de l'Allemagne du Sud et de la comptabilité d'agence. Plus important, il disséqua le traité de Pacioli et apporta compréhension et pertinence à un sujet que d'autres avaient traité diversement.

Professeur d'économie et non de comptabilité on peut retracer le développement de sa pensée et des ajouts subtils à travers les articles, chapitres et discours qu'il a prononcés de 1940 à 2012. Son intérêt pour la prise de décisions rationnelles le conduit vers l'étude de documents comptables anciens. Sa première grande contribution qui est toujours débattue est : "Scientific bookkeeping and the rise of capitalism" publiée en 1949 dans *The Economic History Review* dans laquelle il prend ses distances, sur le long terme avec la thèse de Werner Sombart (1863-1941) selon laquelle le capitalisme et la comptabilité à parties doubles ne peuvent absolument être dissociés, ils se comporteraient l'un vis-à-vis de l'autre comme la forme et le contenu.

Le second grand débat qu'il a ouvert est dans : "Notes on double entry bookkeeping and economic Progress" publié en 1975 dans *The Journal of European Economic History* dans

lequel il critique les travaux de l'éminent historien de la Venise médiévale Frédéric C. Lane sur ce qu'il faut entendre par "comptabilité à parties doubles". Ce thème a suscité des débats jusqu'en 1994 quand Basil Yamey propose une définition sur laquelle les historiens de la comptabilité et de l'économie sont maintenant tombés d'accord :

First, for each transaction there are two equal but opposite entries in the ledger. Second, besides real and personal accounts, there are also a variety of revenue and expense accounts (which are brought together in a profit and loss account) and a capital account. (Yamey 1994, 62).

Basil Yamey était particulièrement vénéré par les historiens italiens de l'économie et de la comptabilité. Sa dernière grande intervention remonte à 2011 dans une rencontre internationale *Prima e dopo Luca Pacioli* tenue successivement à Sansepolcro, Pérouse et Florence les 17-18- et 19 juillet 2011 où il s'est montré infatigable pendant toutes les visites et où malgré une foule nombreuse on aurait entendu une épingle tomber pendant son intervention.

C'était un colosse parmi les géants et il vivra encore longtemps par ses travaux car il est l'historien comptable le plus cité.

Sources :

Lemarchand, Yannick (2020). Biographie de Basil Yamey in *Premier Symposium International des Historiens de la comptabilité*, Association pour l'Histoire du Management et des organisations.

Sangster, Alan (2020). Basil Yamey (1919-2020): a reflection on his contribution to accounting history, *Accounting Historians Journal* (à paraître juin 2021)

Wikipedia, consulté le 23.12.2020