

中国古代审计史话

刘云 / 著

 中国时代经济出版社



中国古代审计史话

刘云 / 著

中国时代经济出版社

F239.22
13

图书在版编目(CIP)数据

中国古代审计史话/刘云著. —北京:中国时代经济出版社,2005. 1

ISBN 7-80169-656-5

I. 中... II. 刘... III. 审计-经济史-中国-古代 IV. F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 138389 号

中国古代审计史话

刘
云
著

出 版 者	中国时代经济出版社
地 址	北京市东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)68320825 68320496
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷厂
开 本	880 × 1230 1/32
版 次	2005 年 1 月第 1 版
印 次	2005 年 1 月第 1 次印刷
字 数	290 千字
印 张	11
定 价	25.00 元
书 号	ISBN 7-80169-656-5/K·005

版权所有 侵权必究

序

我国审计监督制度,源远流长,发展至今,已成为促进国家政治民主和经济发展不可或缺的手段,正在发挥着越来越重要的作用,人们也更加关心此项制度的改进和提高。在此时刻,作者著述出版了《中国古代审计史话》,对我国审计的产生,及其世代相传,发展演变的历史面貌,进行了比较系统的论述,提出了自己鲜明的观点。这是他花费了多年心血,广泛收集史料,认真鉴别考证,大胆探索研究的结晶。目的是想从中总结出一些有关审计发展带有规律性的东西,通过以史为镜,对当前审计监督制度的改革创新有所裨益。书中有些阶段性研究成果已在有关刊物发表,曾获过奖,更多的是还未发表的内容,相信它必能有助于读者更为详细地了解中国古代审计。

本书的主要特点为:

一、论述了中国审计起源

作者通过大量的文物考证,以司马迁《史记·夏本纪》结束语中的“会稽者,会计也”为命题,从《史记》产生的年代西汉向远古追溯,按照春秋战国、西周、殷商、夏禹不同朝代线索,以文物佐证与经籍记录为依据,以文字六书造字法为辅证,提出了我国早在夏禹时期就产生了以会稽为标志的审计论断。并就“会稽”与“会计”的关系,进行了有联系,有区别的辨别。关于审计的起源,审计界尚存在不同的看法,本书对这方面的论述,将有利于这一课题更深入的研究。

二、发掘考证了审计名称的多样性

在我国,审计名称经历了考、会稽、受计、比、钩(勾)、审、覆、勘、磨、照等演变,始成为现代审计。审计名称的多样性,表现出我们的先人对审计行为标志的认识不足和不定,也表现了我国文字色彩和对事物命名与称谓的多样性。产生审计名称的多样性的直接原因在于:审计名称与审计机构、审计官员、审计方法的名称在不同的历史朝代交互替换使用,表现出了鲜明的时代特色。作者对不同历史时期的审计名称,作了浅显易懂的阐释,使读者清晰地感受到我国古代审计名称源于生活,源于实践。

三、揭示了审计的属性

审计自产生以来就伴随着国家贡赋收入的稽验和官

员政绩的考核。其本质属性为监督,其个性特征带有明显的计量技术性,其作用在于维护王权、皇权的统治。决定作用发挥的主要因素在于审计的相对独立和权威性,政治集权的稳定与审计的有效实施起着相辅相成作用。古代审计对关防天下钱粮,吏治清正廉明,发挥了积极作用。

四、衔接了不同历史时期的审计活动

审计在不同历史时期,以不同历史名称出现,其机构职能上,多表现为:一是单一的以计量形式的财物监督;二是政绩监督、刑事司法监督相结合,如表现为比部、监察御史制度;三是作为财政内部监督职能,如表现为户部内部的具有审计职能的机构和三司内部的审计监督。其不同历史时期都表现为经济行为对监督的需求。不同历史时期的审计发展表明,在私有制前提下,只要有经济活动存在,就应该有对其实施的审计监督,审计监督是人类法制和经济活动中必不可少的重要环节。

我与作者认识是从2002年春开始,当时为了研究有关先秦审计方面的问题,邀请了包括作者在内的一些专家教授,在南京审计学院共同座谈讨论。2003年,我们又在广东,中国审计学会与中山大学管理学院联合举办的以“走向现代化的中国审计”为题的研讨会上,不期而遇,亲切交谈,内容除了会议的主题之外还是审计史。我俩都是审计系统的原工作人员,在科研方面又有共同关注的课

题,我很敬佩作者在繁忙工作的同时,挤出时间、刻苦钻研的精神,所以在不断的交往中逐渐成了忘年之交。

是故,遵嘱,成上序语。我对审计史研究知之甚少,以上所述难免有所疏漏,请读者批评指正。也希望作者今后继续深入研究,再接再厉,为开创审计事业的未来,结出更为丰满的硕果。

2004年11月15日

目 录

序	罗进新(1)
---------	--------

第一篇 审计起源

审计的起源	(3)
一、关于审计起源研究的现状	(3)
二、对我国审计起源的探究	(5)
再说审计起源	(12)
一、审计起源研究的再回顾	(13)
二、关于会稽的考证	(15)
三、几个待考证问题	(18)
审计滥觞话《舜典》	(22)
一、《周礼》中关于考与审计同义用语摘录	(22)
二、夏禹时期的禹对诸侯考功的会稽活动	(24)
三、《舜典》中的诸侯考绩活动	(25)
四、《舜典》给我们的启示	(30)



我国审计名称的历史演变	(33)
一、用“考”字表示审计	(34)
二、用“稽”字表示审计	(35)
三、用“计”字表示审计	(36)
四、用“比”字表示审计	(39)
五、用“勾”字表示审计	(40)
六、用“审”字表示审计与审计名称的确立	(41)
 绍兴与古代审计会计活动	(46)
一、考察会稽山原由	(46)
二、经籍中关于禹与会稽山的记录	(47)
三、对绍兴与威尼斯水城的自然感悟	(48)
四、南宋时期的审计院	(49)

第二篇 会稽考证

关于“会稽者,会计也”的考证	(53)
一、审计产生的标志需要考证	(53)
二、关于“会”字的产生	(54)
三、关于“稽”与“计”的产生与禹贡情况	(60)
四、会稽(或会计)事项记录	(72)
五、关于稽的应用	(99)
六、《周礼》中关于周朝审计职能的记载	(105)
七、秦国的会计审计活动印证	(109)
八、汉代的会计审计活动印证	(119)
九、汉以后各朝代社会经济生活中关于稽的沿用	(130)
十、对司马迁《史记·夏本纪第二》结束语的综述	(134)



第三篇 《周礼》研究

《周礼》在我国审计史中的地位	(143)
一、几个研究中的现实问题	(144)
二、《周礼》中的审计思想特征	(147)
三、冢宰斋戒受质的印证	(151)
《周礼》中的财政思想剖析	(153)
一、冢宰理财	(153)
二、以法治财	(154)
三、会计核算	(156)
四、内部控制	(157)
五、均衡税赋	(159)
六、政事辅财	(162)
七、考核奖惩	(163)
《周礼》中的教育理念	(167)
一、教育法制	(167)
二、全民教育	(168)
三、国子教育	(170)
四、考核激励	(171)
《周礼》中的内部控制设计	(174)
一、财物分管制度	(175)
二、会计分职核算	(177)
三、内部审计制度	(178)
四、内部具体控制形式	(180)



第四篇 审计史话

话说上计	(187)
一、上计的起源	(187)
二、春秋战国及秦朝的上计	(191)
三、汉朝的上计制度	(195)
四、三国、魏、晋时期的上计	(201)
我国古代的比及比部	(204)
一、比 的 解 释	(204)
二、周王朝时期比的活动	(205)
三、春秋战国时期比的活动	(209)
四、汉时期比的活动	(210)
五、魏晋隋唐宋时期的比	(213)
钩与勾的考证	(220)
一、关 于 “钩”	(220)
二、关 于 “勾”	(223)
审计的正名	(230)
一、审计的邻近使用	(230)
二、审计的间隔使用	(234)
三、审计的正名	(238)
四、灭亡于胚胎时的审计院	(241)
审计用语覆勘磨	(245)
一、覆	(245)



二、勘 及 勘 覆	(247)
三、磨 及 磨 勘	(251)

凭证验证话勘合	(258)
---------------	-------

一、勘 的 含 义	(258)
二、勘合起源于契约凭证的验证	(259)
三、春秋战国时期的上计券书勘合	(260)
四、唐代财政预算财物分配中的木契勘合	(261)
五、宋代牙钱验证管库制度	(262)
六、明代财政财物、粮税收支印信勘合	(264)
七、凭证勘合在现代经济事项中的应用	(267)

文卷审察说照刷	(270)
---------------	-------

一、文卷照刷的起源	(270)
二、文卷的照刷	(273)
三、明代的御史刷卷制度	(274)
四、清代的文卷照刷	(275)

第五篇 其他专题

秦汉时期的与计偕及其启发	(281)
--------------------	-------

一、文物与经籍中的与计偕	(281)
二、综述与启发	(284)

计所与会计核算中心	(287)
-----------------	-------

一、秦国时期的计所	(287)
二、会计核算中心及其存在问题	(289)
三、完善会计核算中心的建议	(292)



西汉时期的郡县财政上计制度	(295)
一、西汉时期的郡县上计报告	(296)
二、郡县上计报告的内容分析	(297)
三、郡县上计报告的主要特征	(298)
四、受计(审计)的奥妙	(299)
我国古代的人力资源考察与审计	(303)
一、舜、夏、商的人力资源考察与审计	(303)
二、西周时期的人力资源考察与审计	(305)
三、汉代人力资源考察与审计	(307)
居延汉简与审计	(310)
一、科学的记账方法	(312)
二、健全的账簿体系	(314)
三、备查账——名籍	(324)
四、审计勾校活动	(326)
五、会计审计技能化	(328)
六、兵物计簿实录	(329)
我与中国审计史(代后记)	(336)



第一篇

审 计 起 源

审计的起源

审计起源是审计史中的重要组成部分,正确揭示审计起源,是完善、充实审计发展的重要内容,同时也有助于正确评价审计在社会发展中的作用和我国审计业在世界审计史中的地位。现行关于审计起源的研究,已取得了一些突破性进展,但其研究成果仍然仁者见仁,智者见智。我国审计究竟起源于何时?至今尚无定论,以下笔者就审计起源问题,谈点管见,不妥之处,还请诸同仁指正。

一、关于审计起源研究的现状

对审计起源问题的研究,普遍持有以下观点:

(一)认为审计起源于会计。持这种观点的人认为审计是会计发展到一定阶段的产物,是适应会计检查的需要而产生的。其理论依据为:1. 会计是运用一定的记录方法,对所有经济业务进行反映,并且以报告的方式,达到特定的计算目的,以供分析和解释,会计记录和报告是否真实、正确,就必须由有关人员进行检查。审计的“计”,一般指的就是会计的“计”,审计就是审查会计。2. 中国历史上曾将审计表述为“听其会计”,英语 Audit 和法语 Audition,均源于拉丁语言 Audire(听),这表明古代的审计是由会计人员大声朗读会计记录,审计人员听取这些记录,进而判断这些会计记录是



否正确。在 14 世纪,英国的审计工程是通过听取账户记录来进行的。3. 从审计发展过程看,在相当长的一段时间内,审计的主要工作内容就是查账,就是以会计资料为对象,以会计和有关财经法规制度为依据。

(二)审计起源于财政监督的需要。持这种观点的人认为审计就是对国家财政收支进行检查,是一种财政监督形式。其主要论据是:财政是国家实现其职能,参与一部分社会产品的分配和再分配的过程。这涉及到国家、集体和个人之间的经济关系。所以,最高权力者为了巩固它的统治基础,都重视财政收支的检查和监督,这种检查就是国家审计。

(三)审计源于经济监督的需要。这种观点认为审计从一开始就不是会计的附属品,两者是不同质的两个概念,因为会计产生于经济管理的需要,审计产生于经济监督的需要。

(四)审计起源于受托经济责任关系。持这种观点的人认为:审计的产生,并不是会计发展到哪个阶段才出现的,更不是“有了会计,就会有审计”,而是随着社会经济发展,当资源财产所有者与经营管理者内部出现分权制,形成受托经济责任关系以后,才产生了对审计的需要。

(五)审计产生的标志为“宰夫”的出现。此观点认为我国国家审计的发展可划分为四个阶段,即古代审计产生萌芽阶段、封建王朝审计昌盛衰落阶段、近代审计逐步演进阶段、现代审计振兴发展阶段。将我国古代审计产生萌芽阶段定为公元前 11 世纪至前 770 年的西周时期,其主要标志是“宰夫”这一官职的出现(宰:官名,殷代始置,掌管家务和家奴,西周时沿置,掌王家内外事务,有在王的左右而赞王命者),并以《周礼》载:宰夫,注:“掌治——以考百官府、群都县鄙之治,乘其财用之出入。凡失财、用物辟名者,以官刑诏冢宰而诛之,其足用、长财、善物者,赏之。”意为:宰夫按照朝规,考核百官府郡都鄙县各级官吏的政绩,凡奢侈浪费,支出不当以及虚立账册的,应根据治朝之法报请冢宰加以处罚;凡节省开支,财政充裕,府库盈余又善于理财的,则随时上报,予以奖励。宰夫的