

GMP

GONGCHENGWUSUANSHENJI



●戴芝安/著

工程五算审计



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

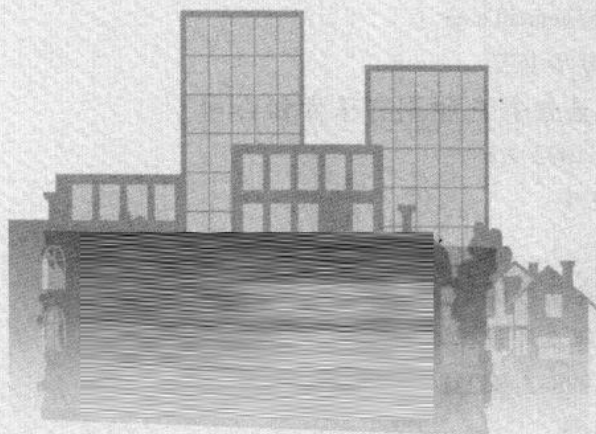


GONGCHENGWUSUANSHENJI



●戴芝安 / 著 ●庞淑芬 / 主审

工程五算审计



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

工程五算审计 / 戴芝安著.

—北京:中国时代经济出版社,2011.7

ISBN 978-7-80221-780-5

I. ①工… II. ①戴… III. ①建筑工程—审计

IV. ①F239.63

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 119833 号

书 名: 工程五算审计

出 版 人: 王鸿津

作 者: 戴芝安

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市西城区车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座

邮政编码: 100044

传 真: (010)68320697

发行热线: (010)88361317

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgsgdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 440 千字

印 张: 25.25

版 次: 2011 年 7 月第 1 版

印 次: 2011 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80221-780-5

定 价: 65.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

序 言



今年，是我国“十二五”规划开局之年。中央已作出调整优化投资结构的战略部署，要求“发挥投资对扩大内需的重要作用，保持投资合理增长，优化投资结构，完善投资体制机制，提高投资质量和效益，有效地拉动经济增长”。投资审计工作在这方面大有作为。科学总结广大审计人员在理论和实践中的经验和创新，并用于指导新的实践，是提高投资审计工作质量和效率的重要途径。

《工程五算审计》一书的撰写和出版，是探索优化建设工程项目审计的有益尝试。它是作者戴芝安同志多年研究固定资产投资审计的应用理论与技术方法的结晶，富于创新思路，集合多类工程五算审计于一体的实用工具书。这本书及作者创作的思路具有如下突出特点：

一是审计理念和实践的前瞻性。人的认识决定审计事业成败。大量古今历史事实证明，国家执政阶层、财产所有者和广大审计人员的认识能力和重视程度对审计事业的起伏、兴衰、变革、发展、创新起着决定性作用。本书作者戴芝安同志综合分析了古今工程建设及其技术经济活动与工程审计监督的发展历程和客观规律，以及审计工作对各个历史时期的经济基础与上层建筑变革所起的积极作用。“工程五算审计”是他总结当今中国 28 年来固定资产投资审计实践经验概括的审计理论新观点，它丰富和发展了投资审计理论，并对今后建设工程审计实践有现实的指导意义。早在 1985 年 8 月，审计署基建审计局借调他撰写《基本建设和建筑业审计试行规程》（1986 年审计署印发各省、区、市审计局试行），就写入以建设项目为审计对象，应注意研究投资结构，审查投资的决策、估算、概算、预算和考核投资效果；1994 年 8 月，司法部举办全国司法系统审计处长培训班聘请他讲课，

就讲了“工程五算审计”。同年11月，他起草的《固定资产投资审计规定》文稿，共七章三十六条，其中第二章第九条就完整地表述了工程五算审计任务：“审计国有建设项目的投资估算、设计概算、施工图预算、工程价款结算及竣工决算。”由上述可见，本书作者在投资审计应用理论研究和工作中具有前瞻性的思路。

二是审计对象和内容的广泛性。全书涵盖了工业与民用基本建设、技术改造领域和城市建设、房地产开发项目中的土木建筑、装饰装修、设备安装、给排水、电力、燃气、供热、输油、地铁、公路、桥梁、隧道、矿山、水利、环境保护、园林绿化、预防灾害等类建设工程的“五算”审计内涵与外延，以工程投资及其技术经济活动、工程造价控制为重点的全方位审计。

三是审计程序和方法的科学性。科学的工程五算审计程序与方法，是建设项目和工程造价审计工作过程及其规律性的反映，它是保证顺利实现工程五算审计目标，达到审计目的并取得预期效果的重要工作步骤和手段。作者将性质不同、名目繁多、内容不一的各种类型的大、中、小型工程项目“五算”的审计程序、方法与工程量价计算规则有机地结合，分门别类地按现行工程量价计算与审计规程依次顺序、有条不紊地运作，并使之相互融合，达到了程序规范、方法适当的基本要求，有利于提高投资审计工作效率和效益。

四是工程审计项目实施的通用性。本书涉及的各类建设工程审计项目及使用的工程量与计价规范、定额，以及审计程序和审计方法，考虑了诸多不同类型、性质、规模的建设项目审计需要，同时适合于政府审计、内部审计和社会审计执业运行的通用性要求。

投资审计监督和服务的能力，不仅取决于审计项目数量和工程投资及五算额度，更重要的是取决于审计监督工程造价管理、降低建设成本和提高投资效益的力度。工程五算审计是发现建设项目的资源配置和工程造价是否合理、合法的重要手段。建设市场工程交易定价决定于设计工程量和定额基价及设备、材料价格市场行情；工程造价高低关联“五算”编报质量和审计水平及深度。政府审计、内部审计、社会审计“三驾马车”审计体制机制以及相应的差异化审计制度和审

计人才素质、审计工作深度在一定程度上也影响着工程造价的真实性。因此，必须完善投资审计体制机制，加强审计科研工作，优化审计资源配置，建立高效运行的保障制度，更好地服务于国家的经济建设。

2011年3月17日

前 言

本书首次提出一个综合性的应用型研究新课题：工程五算审计。从古至今，人类社会生产力发展、政权建设、投资经济与审计监督是互为关联、相互影响的，并在起伏、曲折前进的道路上不断改革、创新、发展，这是历史规律。在当代，随着国家、经济、社会的发展，固定资产投资及工程五算审计监督的重新定位，对净化投资环境，促进国家经济建设，造福于人民，构建和谐社会，都有着十分重要的现实意义。

建设工程及其“五算”审计，应当做什么、为什么、审什么、怎么审？本书采用“文字、表格、实例”三结合方式陈述答案。如何把握工程建设全过程的阶段性和连续性特征，从微观监管与宏观调控的正确结合点着眼，怎样创新建设工程和工程五算审计的理论、制度和技术方法？还有待广大从事工程审计工作实践和理论研究人员进一步共同探讨。

本书试着探索应用型的“工程五算审计”思路，主要内容包括：（1）工程建设及投资监管活动与人类进化同步发展的规律。（2）工程五算及其审计监督，应如何反映投资项目决策和建设资金合理运用的客观需求。（3）在我国社会主义市场经济条件下，政府审计、内部审计、社会审计应怎样科学地处理建设工程中的审计监督与服务的关系，借助工程五算审计的功能和作用，建立审计提醒和预警机制，保障国有和民营的工程投资安全运行，促进提高全社会的固定资产投资效益。（4）实施工程五算审计项目的实际操作过程，应怎样梳理“五算”中各“算”之间的对接关系；定额计价与清单计价并存条件下的建设工程量计价的对应关系；工程建设的阶段性决定“五算”的时效性，以及它与审计目的和时点的关联关系。（5）怎样科学地将工业、民用、公共工程的清单项目与工程定额的计量计价融合在审计项目的工程量价计算监督之中。（6）审计手段必须计算机化、信息化，急需开发一套各类工程审计项目与工程五算对接的图形算量计价的网络系统审计软件。（7）怎样建设一支“见多识广”、职业道德好、作风过硬的高素质、适应工程五算审计需要的专业审计队伍。（8）在建设工程“五算”监督与管理工作中，政府审计机关与发改委、财政、建设、纪检、监察、司法等部门应怎样协作配合、加强信息交流、高效有序运作，共同为完善工程投资监管机制、加强制度建设作出新贡献！

回眸三十多年来从事固定资产投资管理、审计监督工作的往事：其中做政府

审计十一年、社会中介审计四年半和房地产开发企业内部审计八年多的工作经历，大部分时间都在同建设工程打交道。曾经组织和指导湖南全省地、市、州、县（区）审计机关实施对建设工程、施工企业和建设、设计、环保、监理及其他企事业、党政机关等单位有关工程投资及技术经济活动的审计；对全省各类开发区、重点城市房地产开发的投资规模、占地情况、经营状况的专项审计与审计调查，以及随后服务于社会中介和国有企业审计工作，总共涉及 22800 多个工程项目。其中，我直接主审的 690 个大、中、小型建设项目的工程技术经济和建设投资运用、财务收支活动，为国家、企事业单位节约了建设资金十几亿元（按当年价格估算）；承办工程五算审计、工程管理咨询、可行性研究报告的投资经济评估时，坚持实事求是，破除建设市场长期存在的审核工程造价工作中的行业性潜规则“只减不增”的陋习，自觉维护建设工程发、承包双方的合法权益；还撰写文章在《中国财经报》披露审计与会计市场存在的“购买会计”与“包装审计”弊端及其危害，该报就此文作了 300 字的“编后语”评论，发动全国广大业内人士讨论。由此可见，审计借用报刊舆论监督助力，值得重视。现时，利用互联网传递审计信息则更为快捷、有效。审计监督与新闻舆论监督的有机结合，能更好地发挥投资审计的社会影响力。

我在辽宁财经学院（后改名东北财经大学）进修基本建设专业、学习工程概预算起，便产生了这方面的兴趣，加之有幸获得在建设银行、审计部门长期从事工程五算监管与审理工作实践机会，又增添了一些感性知识。从 1984 年开始，一直在探索、研究工程五算审计，曾运用于审计干部培训和起草审计规章制度、写书之中，使之在工程建设与审计监督领域发挥促进作用；晚年想到再为全国广大投资审计工作者奉献一本综合性的工具书。2009 年年初，萌发写作《工程五算审计》一书，原来设想向 60 周年国庆献礼，同时促成实现上述心愿。于是，我在当年 2 月开始收集、查阅有关工程“五算”及其审计监督方面的政策、法规、规范、规则、案例等类文件、书籍和历史资料。随即，构思、动笔，至同年 9 月底按计划写完初稿。随后，两次补充最新的内容及审计实例，并对过半的章节作出调整、修改；后来又根据国家审计署投资司、中国时代经济出版社审查书稿同志提的意见，再次删改、补充。历时两年，三易书稿，至今年 2 月定稿。此书，用一己之见识“抛砖引玉”，以尽老年微薄之力起个宣传作用，希望和全国广大投资审计工作者一起共同努力，为拓展建设工程“决策、实施、评价”三阶段的工程五算审计探索新路子。

值此中国共产党建党九十周年即将来临之际，谨以此书奉献给党和广大读者，让我们对伟大的党和人民表示崇高的敬意！

在本书写作过程中，国家审计署主管投资审计工作的副审计长郑力作《序》，投资审计司巡视员庞淑芬负责审查书稿，湖南省审计厅投资审计一处调研员、高级审计师、中国注册监理工程师孙小平，投资审计二处处长易理中、副处长杨晓

平，审计科研培训所所长尹秀兰，湖南电广传媒公司高级工程师、中国注册造价工程师、国际注册内部审计师许卫华，湖南省水利厅原农水局、基建局副局长、高级工程师陈钦玲，长沙有色冶金设计研究院高级工程师齐厚南，湖南第一工业设计研究院工程师陈岩等同志给予我大力支持和热情帮助，对书稿结构、内容提出宝贵修改意见及建议，或提供专业咨询服务和相关法规、案例资料，鼎力相助。此外，我还参考了大量文献资料，书后已作列示。在此向上述领导、专家学者及其他同志表示衷心感谢！

由于作者水平有限，书中错漏和不当之处在所难免，敬请广大读者和专家批评指正。

戴芝安写于长沙

2011年2月18日

目 录

序言	1
前言	1

第一篇 工程五算审计综论

第一章 工程五算审计由来和发展	2
第一节 工程五算审计创立和过程	2
第二节 工程五算审计对象和特征	12
第三节 工程五算审计职能和作用	15
第四节 工程五算审计范围和分类	18
第五节 工程五算审计程序和方法	21
第二章 投资估算审计	26
第一节 投资估算审计含义和作用	26
第二节 投资估算审计内容和重点	27
第三节 投资估算审计步骤和方法	32
第三章 设计概算审计	35
第一节 设计概算审计定位和目标	35
第二节 设计概算审计内容及重点	38
第三节 设计概算审计依据和做法	48
第四章 施工图预算审计	51
第一节 施工图预算审计特点和作用	51
第二节 施工图预算审计内容和依据	58
第三节 施工图预算审计步骤和方法	65
第五章 工程价款结算审计	68
第一节 工程价款结算审计对象和依据	68
第二节 工程价款结算审计范围和依据	69
第三节 工程建设费用及税金结算审计	73

第四节 工程合同价款及结算调整审计	77
第六章 工程竣工决算审计	82
第一节 工程竣工决算审计概述	82
第二节 工程竣工决算审计内容	84
第三节 竣工财务决算审计内容	85
第四节 工程竣工决算审计程序和方法	87

第二篇 工程五算审计实证

第七章 投资估算与设计概算审计实证分析	106
第一节 房地产开发项目投资估算审计模型	106
第二节 煤炭矿井扩建工程设计概算审计模型	113
第三节 水电枢纽新建工程调整概算审计模型	122
第八章 建筑工程预结算审计	127
第一节 建筑土石方工程预结算审计	127
第二节 地基、边坡与桩基工程预结算审计	132
第三节 砖、石砌筑工程预结算审计	134
第四节 砼及钢筋砼工程预结算审计	138
第五节 木和金属结构工程预结算审计	148
第六节 屋面及防水工程预结算审计	152
第七节 防腐、隔热、保温工程预结算审计	155
第八节 建筑工程措施项目工程预结算审计	156
第九节 房屋建筑工程竣工结算审计实例	159
第九章 装饰装修工程预结算审计	163
第一节 楼地面装饰装修工程预结算审计	163
第二节 墙、柱面装饰装修工程预结算审计	166
第三节 天棚装饰装修工程预结算审计	169
第四节 门窗装饰装修工程预结算审计	170
第五节 油漆、涂料、裱糊工程预结算审计	172
第六节 其他装饰装修工程预结算审计	175
第七节 装饰装修工程措施项目预结算审计	177
第八节 综合楼装饰装修工程结算审计实例	179

第十章 设备材料采购及安装工程预结算审计	182
第一节 设备及材料采购供应预结算审计	182
第二节 机械设备安装工程预结算审计	186
第三节 电气设备安装工程预结算审计	190
第四节 热力设备安装工程预结算审计	197
第五节 炉窑砌筑工程预结算审计	204
第六节 静置设备与工艺金属结构制作安装工程预结算审计	208
第七节 工业管道工程预结算审计	216
第八节 消防工程预结算审计	223
第九节 给排水、采暖、燃气工程预结算审计	227
第十节 通风空调工程预结算审计	229
第十一节 自动化控制仪表安装工程预结算审计	232
第十二节 通信设备及线路工程预结算审计	237
第十三节 建筑智能化系统设备安装工程预结算审计	243
第十四节 长距离输送管道工程预结算审计	247
第十五节 安装工程专业措施项目预结算审计	251
第十六节 弱电网线安装工程结算和决算审计实例	252
第十一章 园林绿化工程预结算审计	255
第一节 绿化工程预结算审计	255
第二节 园路、园桥、假山工程预结算审计	257
第三节 园林景观工程预结算审计	259
第四节 花木草皮栽植工程结算审计实例	264
第五节 花卉大棚建筑面积“三审差异”审计实例	266
第十二章 市政工程预结算审计	268
第一节 土石方工程预结算审计	268
第二节 道路工程预结算审计	270
第三节 桥涵护岸工程预结算审计	273
第四节 城市隧道工程预结算审计	278
第五节 市政管网工程预结算审计	284
第六节 地铁工程预结算审计	291
第七节 钢筋工程预结算审计	296
第八节 拆除工程预结算审计	297
第九节 市政工程专业措施项目预结算审计	298
第十节 道路工程设计预算与设计收费审计	299

第十一节	路基填土方工程结算审计实例	301
第十三章	公路工程预结算审计	303
第一节	清单计量总则项目预结算审计	304
第二节	路基工程预结算审计	306
第三节	路面工程预结算审计	314
第四节	桥梁涵洞工程预结算审计	318
第五节	公路隧道工程预结算审计	324
第六节	安全设施及预埋管线工程预结算审计	332
第七节	公路绿化与环境保护工程预结算审计	335
第八节	A 段高速公路工程竣工结算审计实例	337
第十四章	矿山工程预结算审计	343
第一节	露天工程预结算审计	343
第二节	井巷工程预结算审计	347
第三节	矿山工程专业措施项目预结算审计	353
第十五章	水利水电工程预结算审计	354
第一节	水利水电建筑工程预结算审计	354
第二节	水利水电安装工程预结算审计	371
第十六章	工程报建税费结算及支付审计	379
第一节	工程报建税费审计内容	379
第二节	工程报建收费审计实例	381
第三节	工程报建费用审计点评	383
第十七章	建设项目决算审计实例分析	384
第一节	建设工程决算审计评价对象	384
第二节	年度建设投资计划审计分析	384
第三节	建设工程概预结算审计分析	386
第四节	年度基建财务决算审计分析	387
参考文献		390

第一篇

////// 工程五算审计综论

内容提要：本篇以我国古今五千年来的工程建设和审计监督活动为主线，概述了工程及其五算审计创立、发展的历史过程，着重说明了当代中国政府审计、单位内部审计、社会中介审计共同的工程五算审计目标，从各类建设工程五算审计的对象、范围、内容、程序、方法等方面使之相融合，同时又反映其各自的特点、要求及差别，以及政府运用工程五算审计工具，发挥它在维护市场经济秩序、反腐败斗争，打击经济犯罪，促进改革、完善上层建筑与经济基础，巩固政权中的积极作用。

第一章 工程五算审计由来和发展

第一节 工程五算审计创立和过程

工程五算审计，是建设工程五算审计的简称。它是建设工程的投资估算、设计概算、施工图预算、工程价款结算、工程竣工决算和工程五算审计密不可分的、相互依存的有机结合体，是全社会固定资产投资及建设工程造价管理和监督相融合的核心内容。我国建设领域每天都在发生大量工程五算与启用制度法规的良性互动、对立碰撞，需要我们去研究它的运行特点和活动规律，探索在市场经济条件下，怎样运用工程五算审计监督方式去给力促进“五算”良性循环、化解矛盾，更好地发挥投资审计在改善社会生产关系，推动生产力发展中的积极作用。

工程五算及其审计工作，随着人类的诞生、劳动和社会生产的进化、发展而后产生、逐渐发展形成的。历史事实证明：有了工程建设活动，便有用工、用料、花钱的计算和监督。只是在不同的社会形态下的表现形式有所不同而已。它的形成过程，是构想（设计）在先，计算在后；工程开建前后，监督随行或同步。工程五算与五算审计的产生、发展过程，也是这个规律。

长时期内，我国对工程投资及“五算”、建设资金、工程实物的审计，一直融合在国家财政、财务收支审计监督之中，没有单列。直至当代才分离出来成为独立的学科，并在建设工程项目审计实践中有了很大的发展。

下面，分述古今工程建设及其审计监督活动。

一、古代工程建设的产生和发展

地球上远在三百万年前诞生了人类。传说，人之初，由古猿变的，能劳动。作为地球主人的人，为了生存而不断拓展生活空间，在劳动中逐渐进化。

人类大致经历了原始群、血缘氏族、奴隶和奴隶主、农民和地主、工人和资本家、人民当家做主人这样几个社会生活形态。

原始人，用木棍、石片，打野兽，斗自然，住洞穴。古猿人通过劳动进化到现代人，经历了漫长的历史时期。早期劳动方式为采集和狩猎，随着工具制作技术的进步，便不断改变了人类的生产生活方式，早期原始的工程建设活动也随之出现。传说，有巢氏造巢舍，轩辕氏教民盖房屋、造舟车、铸造货币和生活器具；轩辕黄帝出兵打仗时，“披山通道”（即披斩山林草木，开凿道路前进）。战后，选址在涿鹿山下的平坦地方建城邑。这是古代汉族即华夏族形成后的中华民族最早的一系列“工程建设”活动。

在尧、舜、禹时期，危害民生的洪水频发，泛滥成灾。尧帝命鲧治理水患，九年取以堵为主的方法治水，均失败无功，鲧被尧帝杀了。大禹继其父鲧治水，改为以疏导为主的治水方法，开山掘地，疏通九条河道，引洪水入江海。同时大兴水利工程，供农耕，安民居，获得成功。这是大禹治水名扬天下的特大水利工程。

夏以后的历朝历代都有大规模的“建设工程”活动，可分为四大类：

（一）居室、宫殿、寺庙、石窟、御园、亭台、楼廊等建筑物和构筑物。近代考古发掘商王朝后期的都城即《殷墟》，遗址面积约 24 平方公里，发现了大量的建筑基址、作坊遗址。其中，有居室、宫殿、宗庙、王陵等遗址，仅宫殿宗庙区内已发现大墓 13 座。又如，中国著名的三大石窟寺工程，即：《莫高窟》，始建于前秦，经北、西魏，北周至隋、唐时期完成；《龙门石窟》，北魏始建，历经北朝、隋、唐至北宋完成；《云冈石窟》，开建于北魏中后期，延伸至辽、金时期完成。

（二）打磨、冶炼、加工制作石器、青铜器、铁器、陶瓷、开采矿石的手工业作坊、陶窑、工场等建筑、构筑物工程。如新石器时代的横穴式和竖穴式两种陶窑，其结构均由火膛、火道、窑室三部分组成，一般陶器烧成温度达到 1000 度左右。这就是我国古代的“工业建筑”活动。

（三）修路建桥、开凿运河、造舟车、兴水利、筑长城等民用与军事工程。如隋朝建的安济桥，又名赵州桥，全长 64.4 米，宽 9 米，桥体由 28 道并列的券拱石砌筑而成。又如，春秋末期，隋炀帝令建的京杭大运河，全长 4000 余里。元代忽必烈时期开凿的南北大运河，全长 1794 公里。还有始建于春秋战国时期，由秦朝重新修复的大型战略防御工程万里长城，新建的灵渠水利工程、运河。其中的水闸成为世界上最早的通航设施，是后代船闸的雏形，以及战国时期李冰父子修建的都江堰水利工程；宋代郑和航行西洋的大宝船；等等。

（四）兴建王朝都城。商代建都亳京，后迁殷墟；周武王建都镐京（今西安市西），周公旦建东都，东周平王建都洛邑，均定都今洛阳；秦始皇建都咸阳；

汉代刘邦建都长安，东汉建都洛阳；魏代曹操建都许昌；东吴时，定都建业（今南京）；后晋时，高祖石敬瑭、汉高祖刘知远、周太祖郭威三代均建都在汴梁。古代城市建设发展很快。如唐朝盛期，就有 90 多个城市。而且，城市的建设规模越来越大，如长安城长 8 公里、宽 9 公里，居民有 30 多万户。又如，宋朝，全国的大小城镇多达 1884 个；明朝时，全国有城市 100 个，小城镇 2000 多个。足见当时城市建设工程之多。由此说明，我国历代帝王都十分重视建都邑、筑城池，看作是立国的根本大计。

唐、宋、元、明、清时期，还总结了各类工程建设的实践经验，完善审计法制建设，并从理论上进行了研究。唐代制定了夯筑城台的用工定额——功；北宋时期，李诫著的建筑学科书《营造法式》，全面系统地阐述了建筑名例、制度、功限、用料、图样的规范标准；元代制定的《宪台格例》、明朝工部官方编写的《工程做法》和清代《钦定台规》中，都规定了“工程营造”的稽查和处罚等，这是古代建筑学科专门著作和工程审计监督的专项法规。

与此同时，历代王朝还实施了对工程技术经济及财务收支活动的审计监督。

二、古代审计制度的创立和运行

审计制度，包括工程五算审计工作在内，都是伴随人类社会生产力的发展，科学技术进步和国家的建立而产生的一种经济监督与管理制度。它是社会经济发展到一定阶段的产物。

我国的审计事业进程，起伏多变。从奴隶社会产生起到封建社会，从半封建半殖民地社会至现代的社会主义社会，审计已经历了萌芽、发展、兴旺、起伏、复兴，再到科学开拓的历史演变过程。

（一）审计萌芽时期

人们对我国古代审计的起始时间，有两种说法：一曰夏朝，一曰西周。两者相距上千年。

1. 夏朝时期：公元前 2070 年，部落联盟首领大禹建国时，便创立了“贡赋”审计制度，并定国家元首兼任“审计长”，开始对贡赋（即税收）收入进行审计。首次全国性的贡赋审计，采取“禹会诸侯”形式，在茅山会场上展开，并在此次审计会议上，决定对抗交贡赋的防风氏酋长，以破坏贡赋制度的罪名判处死刑。为了惩前毖后，大禹还下令将茅山改名为“会稽山”，让人们永远记住以“会稽”（与今“会计”同义）为基础的审计工作的重要性。由此证明，审计始于夏朝。

2. 西周时期：公元前一千多年，西周开始建立财计制度，对财政收支按日、按月、按年考核。据史料记载，西周中期开始的贵族间转让土地交易活动，也在