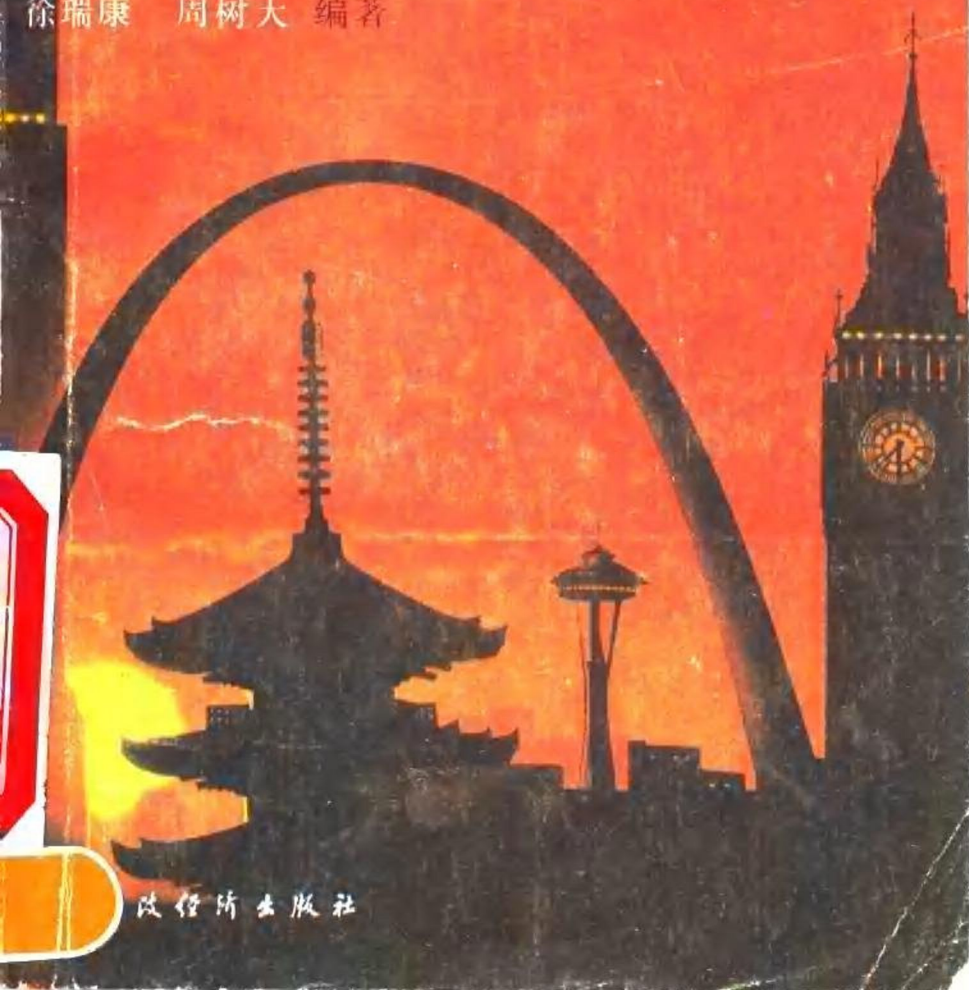


世界各国审计

徐瑞康 周树大 编著



经济出版社

世界各国审计

徐瑞康 周树大 编著

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

世界各国审计

Shijie Geguo Shenji

王瑞康 周树大 编著

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

北京财经印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 24 印张 487000 字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1-3800 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-2145-6 / F · 2029

序

在改革开放的大潮中，出版一本详细介绍世界各国审计情况的书，是一件值得祝贺的事。

审计是一项世界范围内的事业，还有国际性的审计组织。我国不仅是亚洲审计组织，而且是世界审计组织的成员国。这些年来，通过国际间的审计交流、学术探讨、人员培训，加深了我国与世界各国人民的相互了解和友谊，推动了审计事业的发展。我国同世界各国在审计领域里的每次合作，都已载入了世界审计活动的史册。

各国审计机关的职能、权力、地位、待遇等等，因国情不同而有差异。但有一点是共同的，即审计是国家监督财政经济活动的重要手段，都具有独立性和客观公正性。实质上，审计只不过是各国统治阶级加强其统治的工具，审计活动都必须服从统治集团最根本的利益。

中国的审计制度是在党的十一届三中全会后，适应改革开放的需要而产生的。因此，今后也必将随改革开放的深入而不断发展。

中国社会主义审计组织，建立时间，虽只有短短九个春秋，但在查错防弊、促进经济建设健康发展和保证改革开放顺利进行方面，已显示出其它部门不可替代的巨大作用，并在人们的心目中树立起公正、廉明的良好形象。

中国审计制度的建立，一开始就提出了“借鉴国外经验”的问题。很多国家有悠久的历史，丰富的审计工作经验。因此，大胆地借鉴吸收国外有益的经验，来完善我国的审计制度，发展有中国特色的社会主义审计事业，是很有必要的。同时，也将为国际审计发展提供有益的经验。

徐瑞康、周树大二同志编纂的这本书，对各级审计机关和广大审计工作者了解各国审计情况和发展动态，推动我国审计事业的发展，有积极的参考价值，也是广大审计科研、教学人员不可缺少的一本参考书。尤其是在改革开放的今天，特能开阔人们的视野，启发人们的思路。我对他们的辛勤劳动表示感谢！

于明涛

1992年6月于北京

前 言

审计是世界上大多数国家所采用的一种有效的经济监督手段。据最高审计机关国际审计组织的统计资料，当今世界上有 150 多个国家和地区推行独立的审计监督制度。它们在长期实践中，采用各种有效的审计技术和方法，积累了丰富的工作经验，发挥本民族的聪明才智，各自建立起适合本国国情的审计制度，可谓“八仙过海，各显神通”。这些是各国人民智慧的结晶，是人类社会的共同财富。谁掌握它们，谁就掌握主动。人们可以从中吸取有益的经验，扬长避短，结合本国实际，为己所用。作者本着“洋为中用”的原则，在多年来从事审计情报工作的过程中，通过各种渠道，广泛地、系统地搜集世界各国审计资料，经过多年的辛勤劳动，积少成多，终于初步掌握了世界上实行审计制度的绝大多数国家的审计资料，才得以写成此书，供广大审计工作者参考。

本书是一部介绍世界各国审计工作的工具书，对世界上 140 多个国家和地区实行审计制度的情况以及国际审计组织作了繁简不等的介绍，书中还汇集了国际审计组织历年来发表的重要审计文献，如《利马宣言》、《东京宣言》、《悉尼声明》等等，目的是使读者对世界审计情况有个概括的了解。本书涉及地域广泛，内容充实，是一本具有实用价值、系统全面介绍世界审计知识的工具书，也是各级领导和广大审计

工作者手头必备的一本参考书。

世界上的一切事物是互为依存、密切相关的。审计作为一种社会现象也不例外，它是一定社会经济发展的产物。因此，作者在介绍一国审计工作的同时，用言简意赅的文字，尽可能短的篇幅，对该国的自然历史、政府经济作一扼要描述，把一国的审计工作置于整个国家、社会的大环境中加以考察，使读者对这个国家有一个较为全面和整体的了解，以便专家学者今后作进一步分析研究之用。在这个意义上，本书为广大审计科研人员提供了研究外国审计制度所需的大量素材，是审计研究人员不可缺少的一本参考书。

此外，往往还会有这种情况，由于外事活动频繁，出国人员接到出国任务后，苦于一时找不到所需的出访国家的审计情况和背景资料。在这种情况下，本书也可为这部分读者或外事工作者起一点参考咨询作用。

本书中出现的审计机构名称，均附英文，便于对照查询。

本书中国家的排列次序分洲排列，其下再按国名的英文字母为序，顺次排列。中国部分排在亚洲的开头。

书中材料截止 1991 年 7 月，对有些国家有重大变化的，在文后加注予以说明。考虑到原苏联东欧已发生剧变，但尚无其最新审计情况，故将其集中一起附于第一部分各国审计之一，供参考。

编 者

1991 年 7 月

目 录

第一部分 各国审计

综 述	(3)
-----------	-------

亚 洲

中华人民共和国	(10)
审计署 (The Audit Administration)	(11)
附：台湾	(18)
香港	(27)
澳门 (Macao)	(34)
巴林国	(38)
内部审计局 (The Internal Audit Division) ...	(39)
孟加拉人民共和国	(40)
主计审计长公署 (The Office of the Comptroller and Auditor General)	(41)
不丹王国	(42)
皇家审计署 (The Royal Audit Authority) ...	(43)
文莱达鲁萨兰国	(44)
政府审计部 (The Government Audit Department)	(45)

缅甸联邦	(46)
人民监察委员会 (The Council of Peoples Inspectors)	(47)
塞浦路斯共和国	(49)
国家审计署 (The State Audit Office)	(50)
印度共和国	(53)
主计审计长公署 (The Office of the Comp- troller and Auditor General)	(54)
印度尼西亚共和国	(62)
最高审计院 (The Supreme Audit Board) ...	(63)
伊朗伊斯兰共和国	(68)
审计法院 (The Court of Accounts)	(69)
伊拉克共和国	(71)
最高审计院 (The Board of Supreme Audit)...	(72)
以色列国	(74)
国家审计长公署 (State Comptrollers Office)	(75)
日本国	(78)
会计检查院 (The Board of Audit)	(79)
约旦哈希姆王国	(89)
审计局 (The Audit Bureau)	(90)
韩 国	(95)
审计监察院 (The Board of Audit and Ins- pection)	(95)
科威特国	(105)

审计局 (The Audit Bureau)	(106)
黎巴嫩共和国	(111)
审计法院 (The Court of Audit)	(112)
马来西亚	(113)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(114)
马尔代夫共和国	(121)
审计署 (The Audit Office)	(122)
尼泊尔王国	(126)
审计署 (The Audit Office)	(127)
阿曼苏丹国	(130)
审计总部 (The General Auditing Depart- ment)	(131)
巴基斯坦伊斯兰共和国	(132)
审计长公署 (The Department of the Auditor General)	(133)
菲律宾共和国	(136)
审计委员会 (The Commission on Audit) ...	(137)
卡塔尔国	(145)
国家审计局 (The State Audit Bureau)	(146)
沙特阿拉伯王国	(147)
审计总局 (The General Auditing Bureau) ...	(148)
新加坡共和国	(150)
审计部 (The Audit Department)	(151)
斯里兰卡民主社会主义共和国	(156)

审计部 (The Audit Department)	(157)
阿拉伯叙利亚共和国	(160)
审计法院 (The Court of Audit)	(161)
泰国	(163)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(164)
土耳其共和国	(171)
审计法院 (The Court of Accounts)	(172)
越南社会主义共和国	(174)
政府监察委员会 (The State Government Inspectorate)	(175)
阿拉伯联合酋长国	(176)
国家审计机关 (The State Audit Institution)	(177)
阿拉伯也门共和国	(179)
中央监督和审计组织 (The Central Organi- zation for Control and Auditing)	(180)

非 洲

阿尔及利亚	(184)
审计法院 (The Audit Court)	(185)
贝宁人民共和国	(189)
审计法院 (The Audit Court)	(190)
博茨瓦纳共和国	(191)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(192)

布隆迪共和国	(194)
财政监察长公署 (The Office of the Inspector General of Finance)	(195)
喀麦隆共和国	(196)
国家总监和行政改革部 (The General State Inspectorate and Administrative Reform) ...	(197)
刚果人民共和国	(200)
审计法院 (The Court of Audit)	(201)
阿拉伯埃及共和国	(202)
中央审计组织 (The Central Auditing Organization)	(203)
埃塞俄比亚人民民主共和国	(205)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(206)
加蓬共和国	(210)
审计法院 (The Court Of Audit)	(211)
冈比亚共和国	(214)
审计长公署 (The Diector of Audit)	(215)
加纳共和国	(216)
审计署 (The Audit Service)	(217)
科特迪瓦共和国	(218)
审计院 (The Chamber of Accounts)	(219)
肯尼亚共和国	(221)
主计审计长公署 (The Controller and Auditer Generals Department)	(222)

莱索托王国	(225)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(226)
大阿拉伯利比亚人民社会主义民众国	(228)
审计署 (The Audit Office)	(229)
马拉维共和国	(230)
审计长公署 (The Office of Auditor General)	(231)
毛里求斯	(232)
审计部 (The Audit Department)	(233)
摩洛哥王国	(235)
审计法院 (The Court of Accounts)	(236)
尼日尔共和国	(237)
审计法庭 (The Tribunal of Audit)	(238)
尼日利亚联邦共和国	(239)
联邦审计部 (The Federal Audit Depart- ment)	(240)
卢旺达共和国	(241)
审计法院 (The Audit Court)	(242)
塞内加尔共和国	(243)
审计总署 (The General Audit Office)	(244)
塞舌尔共和国	(245)
审计署 (The Audit Office)	(246)
塞拉利昂共和国	(247)
审计部 (The Audit Department)	(248)

南非共和国	(250)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(251)
苏丹共和国	(252)
审计院 (The Chamber of Audit)	(253)
坦桑尼亚联合共和国	(256)
国库审计部 (The Exchequer and Audit Department)	(257)
多哥共和国	(261)
审计法庭 (The Audit Tribunal)	(262)
突尼斯共和国	(263)
审计法院 (The Court of Audit)	(264)
乌干达共和国	(266)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(267)
扎伊尔共和国	(268)
审计法院 (The Court of Accounts)	(269)
赞比亚共和国	(270)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(271)
津巴布韦共和国	(273)
国家审计署 (The State Audit Office)	(274)

欧 洲

奥地利共和国	(278)
审计法院 (The Court of Audit)	(279)
比利时王国	(286)
审计法院 (The Court of Audit)	(287)
丹麦王国	(288)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(289)
芬兰共和国	(291)
国家审计局 (The State Audit Bureau)	(292)
法兰西共和国	(294)
审计法院 (The Court of Accounts)	(295)
德意志联邦共和国	(303)
联邦审计法院 (The Federal Court of Audit)	(304)
希腊共和国	(311)
审计法院 (The Court of Audit)	(312)
冰岛共和国	(316)
审计部 (The Auditing Department)	(317)
爱尔兰	(318)
主计审计长公署 (The Department of Comptroller and Auditor General)	(319)
意大利共和国	(322)
审计法院 (The Court of Accounts)	(323)

卢森堡大公国	(333)
审计院 (The Chamber of Accounts)	(334)
马耳他共和国	(336)
审计部 (The Department of Audit)	(337)
摩纳哥公国	(339)
高级审计委员会 (The High Commission on Accounts)	(340)
荷兰王国	(341)
审计总院 (The General Chamber of Audit) ...	(342)
挪威王国	(348)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(349)
葡萄牙共和国	(355)
审计法院 (The Court of Audit)	(356)
西班牙	(358)
审计法院 (The Court of Accounts)	(359)
瑞士联邦	(366)
联邦审计署 (The Federal Audit Office)	(367)
瑞典王国	(370)
国家审计局 (The National Audit Bureau) ...	(371)
英国联合王国	(377)
国家审计署 (The National Audit Office)	(378)
梵蒂冈城国	(389)
教廷经济部 (The Prefecture of Economic Matters of the Holy See)	(390)

美 洲

阿根廷共和国	(394)
国家审计院 (The State Board of Accounts)	(395)
巴哈马联邦	(398)
审计长公署 (The Department of the Auditor General)	(399)
巴巴多斯	(401)
审计部 (The Audit Department)	(402)
玻利维亚共和国	(404)
主计长公署 (The Office of the Comptro- ller General)	(405)
巴西联邦共和国	(406)
联邦审计法院 (The Federal Court of Accounts)	(407)
加拿大	(413)
审计长公署 (The Office of the Auditor General)	(414)
智利共和国	(423)
审计署 (The Audit Office)	(424)
哥伦比亚共和国	(425)
主计长公署 (The Office of the General Comptroller)	(426)
哥斯达黎加	(428)