



中国军事审计史研究

ZHONG GUO JUN SHI SHEN JI SHI YAN JIU



张涛 著

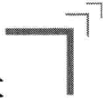


中国军事审计史研究

ZHONG GUO JUN SHI SHEN JI SHI YAN JIU



张涛 著



序

在人类历史发展的长河中，人类社会的每一次重大发展，总是以思想的进步和观念的更新为先导；审计工作的每一次重大进步，也是以审计理论的创新和理念的突破为基础。当前，世情、国情、党情继续发生深刻变化，改革发展的任务繁重而艰巨，审计工作面临许多新情况和新问题，客观上要求我们在理论上给予回答、提供思路和方法，审计理论研究工作更为重要，任务更为紧迫和艰巨。

审计理论研究要始终坚持立足全局，在经济社会发展全局和历史长河中去考量。开展任何一项工作、任何一项理论研究，都不能仅仅盯着这项工作、这个领域。国家审计作为国家政治制度的重要组成部分，受人民委托履行监督职责，是保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”，是国家治理的一个重要方面和途径，国家治理的需求决定了国家审计的产生，国家治理的目标决定了国家审计的方向。从一定意义上讲，一部审计史也是一部国家兴衰史，是一部国家治理发展史，是一部体现不同利益博弈、不同思想交锋、不同文化碰撞、不同制度变迁的历史。因此，审计理论研究必须立足于国家政治制度、经济制度、历史文化传统这个大环境，放在国家治理这个大系统中，放在民主法治建设这个大过程中，放在中国特色社会主义制度这个大背景中去研究，这样，才能真正理解和把握国家审计的本质及价值所在。立足全局，也要防止好高骛远、包打天下，要找准定位，从全局考虑和解决问题。

审计理论研究要始终坚持实践至上，为审计事业的科学发展服务。理论来源于实践，是实践经验的凝集和升华，是客观规律的集中反映。审计工作是实践性很强的工作，理论工作者不能在象牙塔里搞研究，关起门来做学问，坐在井底论天下，需要到实践中去寻找研究的结论和问题的答案。中国审计有着三千多年的历史，中国共产党领导下的审计走过了七十多年的历程，新中国审计制度也建立三十年了。中国审计在延绵不断、逐步发展的历程中，积累了十分丰富的实践经

验。这些经验凝结了一代又一代审计人的辛劳和汗水、智慧和才华，也蕴含着国家审计特定的运行轨迹和发展规律，需要我们去发掘利用、梳理雕琢，使之升华为服务于中国特色社会主义事业的中国特色社会主义审计理论，成为当今和未来审计实践的指南。

审计理论研究要始终坚持解放思想，求真务实，勇于创新。毛主席说过，“人类的历史，就是一个不断地从必然王国向自由王国发展的历史”，“人类总得不断地总结经验，有所发现，有所发明，有所创造，有所前进”。任何事物都有一个发生发展的过程，人们对事物的认识也有一个不断完善的过程，以前是正确的认识，未必适合当前情况，反之亦然。所以，审计理论研究者不能头脑僵化、思维封闭、人云亦云，不能受条条、框框、本本的束缚，要有“敢为天下先”的勇气和胆略，不唯书、不唯上、只唯实，坚持用发展的眼光和创新的精神，去探索规律，要善于从新情况、新问题中提炼、归纳出新的经验，做出新的理论概括，使中国特色社会主义审计理论在发展中体现继承，在继承中推动发展。

审计理论研究要始终坚持博采众长，融会贯通，厚积薄发。理论是学习、借鉴和创新的产物。搞审计理论研究，一定要站得高一些，望得远一些，眼界宽一些，胸怀大一些。要学习古今中外的各种知识，特别是学习政治、经济、法律、历史方面的知识，善于从经济社会发展的历史脉络中找寻审计的发展规律；要学习一切适合中国实际的好做法和好经验，善于向其他的领域、别的国家借鉴经验，使我们的研究更有深度、更有成效。同时，要善于判断和选择，注重精准深入，讲求质量精髓，能够取其精华，并使其本土化、中国化，真正为我所用。审计理论研究还要有坐“冷板凳”的气量，杜绝浮躁和急功近利的心态，防止“快餐式”文化，力求出精品和高端产品。

审计理论研究要始终坚持科学的观点、立场和方法，处理好专业与普及的关系。要以历史的、辩证的、发展的、过程的观点和全局意识、战略意识来进行审计理论研究。现在有一种倾向，认为理论研究越是艰深晦涩越是学问高深，追求大量的术语堆砌。这种将理论研究绝对学院化、书斋化的做法，是不符合马克思主义理论研究观的。列宁曾说过，“最高限度的马克思主义等于最高限度的通俗化”。邓小平同志也曾指出，“马克思主义并不玄奥，是很朴实的东西、很朴素的道理”。广大审计理论工作者要力求把抽象、深刻、复杂的道理用直白、

浅显、通俗的语言表达出来，把若干同志在若干年中形成的实践经验、共同做法和共同认识，用大家都可以接受的语言表述出来，起到审计理论与审计实践之间的“转换器”功能。同时，审计理论研究也是广大审计一线人员的任务，要广泛动员，形成研究大军。

为了切实推动国家审计理论研究，引导和鼓励国内高等院校和科研院所博士生研究国家审计理论，加强理论研究人才队伍建设，培养高层次审计人才，促进国家审计事业健康发展，我倡议审计署每年组织开展一次审计优秀博士论文评选，将入选的优秀论文出版，建立一个“审计优秀博士学位论文文库”。今年组织了第一次评选，共评选出10篇优秀论文，现结集出版。值新中国审计机关成立30周年之际，这套书的出版很及时，也很有必要。博士研究生是理论研究工作的生力军，博士学位论文更是他们“十年磨一剑”的精华所在。这套论文集所收录的10篇博士学位论文，研究内容涵盖了预算执行审计、经济责任审计、国家审计质量和绩效、审计信息披露以及军队审计等诸多方面，研究方法上既有理论推导，又有实证分析以及社会研究等，可谓是“博观而约取，厚积而薄发”。论文虽然还存在若干缺陷，但对于回答和解决实践中的问题，丰富和完善社会主义审计制度都不无裨益。

恩格斯曾经说过，“一个民族要想站在科学的最前列，就一刻也不能没有理论思维”。中国特色社会主义审计制度在不断健全和完善，中国特色社会主义审计理论体系在不断创新和发展。衷心希望有越来越多的有志之士投身到审计理论研究工作中来，也衷心希望有越来越多的优秀审计理论研究成果问世，在中国特色社会主义审计理论发展史上留下浓墨重笔。若此，甚慰。

是为序。



二〇一二年十月于北京

图书在版编目(CIP)数据

中国军事审计史研究 / 张涛著.

—北京:中国时代经济出版社,2012.12

ISBN 978-7-5119-1342-5

I. ①中… II. ①张… III. ①军队审计-历史-研究-中国

IV. ①E232.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 288085 号

书 名: 中国军事审计史研究

作 者: 张 涛

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010)68320825 88361317

传 真: (010)68320634 68320697

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgsdjj@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: 190 千字

印 张: 11

版 次: 2012 年 12 月第 1 版

印 次: 2012 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1342-5

定 价: 33.00 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

目 录

序	刘家义 (001)
摘要	(001)
ABSTRACT	(003)
引言	(005)
第一章 中国军事审计史的概念界定及分期	(017)
第一节 中国军事审计史的概念界定	(017)
第二节 中国军事审计史的分期	(022)
第二章 兼管期的中国军事审计	(026)
第一节 春秋战国和秦汉的上计官吏审计	(026)
第二节 魏晋南北朝和隋唐的比部审计	(035)
第三节 五代十国宋的专勾司和审计司(院)审计	(051)
第四节 元明清的科道审计	(061)
第五节 兼管期中国军事审计的简要评析	(081)
第三章 共管期的中国军事审计	(085)
第一节 中华民国的军事审计	(085)
第二节 革命根据地的军事审计	(097)

第三节 中华人民共和国建立初期的军事审计·····	(112)
第四节 共管期中国军事审计的简要评析·····	(117)
第四章 自管期的中国军事审计·····	(121)
第一节 自管期军事审计的历史背景·····	(121)
第二节 自管期的军事审计机构和人员·····	(124)
第三节 自管期的军事审计活动·····	(128)
第四节 自管期的军事审计方式与方法·····	(133)
第五节 自管期的军事审计立法·····	(135)
第六节 自管期中国军事审计的简要评析·····	(138)
第五章 中国军事审计的历史规律与启示·····	(142)
第一节 中国军事审计的历史规律·····	(143)
第二节 中国军事审计的历史启示·····	(148)
结论·····	(152)
参考文献·····	(155)
后记·····	(165)

摘要

中国军事审计萌芽于西周，产生于春秋战国时期，发展至今，已走过了二千余年的历程。目前中国军事审计史的研究还基本停留在史料收集整理阶段，急需深入、系统地探究历史发展脉络。本文从概念界定和历史分期入手，将中国军事审计史分为三个时期，对各时期的审计机构、审计活动、审计方式方法和审计立法展开研究，从而展示中国军事审计的产生发展历程，揭示其内在的规律性。

本文由引言、正文和结论组成，其中正文分为五章。引言部分主要介绍选题的缘起与研究意义，对当前相关的研究进行文献综述，并对本文的研究思路与内容、研究方法与创新点进行阐述。第一章是对中国军事审计史进行概念界定，并确定其分期。中国军事审计史，是以被审计对象是否具有军事属性为划分标志而形成的中国审计史分支。中国历代军事审计机构、活动、方式方法、立法等都是其研究的内容。以审计主体的演变为主要分期依据，可将中国军事审计史划分为三个时期。一是从公元前 771 年至公元 1911 年，由国家审计机构和人员兼管军事审计的时期，简称兼管期。二是从 1912 年至 1953 年，由国家审计、军队审计机构和人员共同管理军事审计的时期，简称共管期。三是从 1982 年至今，主要由军队审计机构和人员自行管理军事审计的时期，简称自管期。从 1954 年至 1981 年，中国军事审计在共管期和自管期之间，曾有过二十多年衰落。第二、三、四章分别针对各时期的中国军事审计机构、活动、方式方法、立法等展开研究，并探讨各时期的发展规律和特征。第五章则对中国军事审计的历史规律与启示进行探讨。历史规律主要体现为，军事经济、政治和军事状况对中国军事审计有重要影响，其中军事经济的影响是决定性的，中国军事审计始终具有国家审计属性，并按照其内在发展顺序进行演变。上述历史规律启示我们，应以科学发展观为指导，处理好军事审计与国家审计的关系、独立性与内部化的关系、履行职责与加强军事审计自身建设的关系、军事审计与其他经济监督的关系、审计实践

与理论创新的关系，才能促进中国军事审计的全面、协调和可持续发展。结论部分包括本文的基本观点和进一步研究的方向。

本文的创新点主要有以下几方面：一是较为全面、深入地搜集了中国军事审计史料，并进行整理和研究，在此基础上提出新的分期依据，确立了中国军事审计的历史分期。二是首次形成了关于中国军事审计历史全貌的系统研究成果。三是在系统研究的基础上，进行整体概括，提出了关于中国军事审计历史规律和启示的一系列观点。

关键词：中国 军事审计 历史

ABSTRACT

Chinese military audit began to bud in the Western Zhou Dynasty, came into being in the Spring and Autumn and Warring States Periods. Few people show any interest in the systemic research on the history of Chinese military audit because of its special objects and complicated characteristics. The author has made every effort in collecting and sorting out the historical material from the Spring and Autumn and Warring States Periods for the research on Chinese military audit. In this thesis, the definition and division of Chinese military audit is the ingress. The history of Chinese military audit is divided into three stages. The stage – division can help to analyze the subject, practice, methods, patterns and legal system of Chinese military audit. And then the historical law and revelation is discussed. The thesis divided into the foreword, main body and conclusion.

In the foreword, it introduces the ground and meaning of this research, makes a simple overview about domestic and international studies related, and delineates the textual analysis frame and points out its innovation points.

The main body consists of five parts.

The first part is about the definition and division of Chinese military audit. The author illuminates the meaning, beginning, the basis of historical division and three historical stages of Chinese military audit. In the first stage (771 B. C. – A. D. 1911), special military audit organization was not exist, state audit organization and auditor did military audit as a sideline. In the second stage (A. D. 1912 – A. D. 1953), the army audit subject cooperated with the state audit subject in the practice of military audit. In the third stage (A. D. 1982 –), military audit was almost under the army audit subject's exclusive mastery. From 1954 to 1981, there was significant discontinuity in Chinese

military audit.

The second, third and fourth part are researches of the environment, subject, practice, methods, patterns and legal system of Chinese military audit by stages.

The fifth part is about the historical laws and revelations of Chinese military audit. Chinese military audit is deeply affected by military economics, politics and military affairs. The influence of military economics is definitively. Chinese military audit has properties, and develops along an inherent route. So we must deal properly with the relation between military audit and state audit, the relation between “internalization” and “independence”, the relation between military audit and other supervisions, the relation between the discharge of audit duties and the audit construction, the relation between audit practice and audit theory innovation.

The conclusion introduces the main result of this research and also the aim for further study.

The innovations of this thesis lie in three points:

1. For the first time it collects systematically the basic historical material of Chinese military audit, especially the materials about the military audit subject, practice, methods, patterns and legal system, and illuminates the stage – division of Chinese military audit.
2. For the first time it sorts out those basic materials, and finally evolves achievement on accounting the history of Chinese military audit.
3. It puts forward the historical laws and revelations of Chinese military audit on the base of reasonable statement and summary.

Key Words: China, military audit, history

引言

一、选题的缘起和意义

（一）选题的缘起

本文研究的是从春秋战国到 21 世纪初的中国军事审计历史。研究这一课题主要有四个原因。一是笔者一直以来对中国历史有浓厚的兴趣。人民群众的伟大创造、历史人物的功过是非、国家兴衰的经验教训，以及其中蕴含的历史规律始终吸引着笔者去探究和思索。进而，在学习、研究以及教学的过程中，也开始逐渐关注审计史，并阅读了一些文献资料，整理了部分史料。二是受了导师的启发。在《会计审计研究》课程中，导师在讲到审计研究现状时，提出了许多有价值、有深度的研究方向，其中之一就是军队审计历史研究。三是 2010 年 1 月全军审计工作会议、《军队审计建设和发展“十二五”计划（征求意见稿）》均提出要加强对我军审计史的研究，解放军审计署首长对此也较为重视。四是到目前为止，缺乏对中国军事审计史的系统研究，尤其是中国人民解放军建军之前的军事审计史，不仅研究成果稀少，史料也零星、散碎，亟须整理发掘。

（二）选题的意义

1. 填补中国军事审计史研究空白，完善中国军事审计理论体系。曾有先哲简练地将科学与历史画等号，这在一定程度上说明，作为某一社会科学分支的专门史是该科学领域研究的基本内容。老一代著名经济史专家吴承明先生在谈到经济史的重要性时说，经济史是经济学之源，经济学是从历史的和现实的社会经济实践中抽象出来的。^[1]新制度经济学的创始人——诺斯也曾说过，“路径依赖性意味着历史是重要的。如果不回顾制度的渐进演化，我们就不可能理解当今的选择”^[2]。所以，研究中国军事审计的渐进演化过程是很有意义的。中国军事审计

史研究的学术视野中，其研究的主旨定位在描述和解释中国军事审计发展的历史。笔者认为它是中国军事审计理论的基本构成部分，这凸显了中国军事审计史的本体论含义。然而，目前这一领域的研究还基本停留在史料收集整理阶段，急需深入、系统地探究历史发展脉络，从而在一定程度上填补中国审计史和中国军事史研究中的空白，并完善中国军事审计理论体系。

2. 提供中国军事审计研究方法指导。专门史作为某一学科与历史学的交叉，除了拥有本体论含义外，还具备方法论功能。如熊彼特曾经这样评价经济史，“如果我重新研究经济学，而在这三门学科中（历史、统计和理论）只许任选一种，那么我就选择经济史。我有三条理由：首先，经济学的内容，实质上是历史长河中的一个独特的过程。如果一个人不掌握历史事实，不具备适当的历史感或所谓历史经验，他就不可能指望理解任何时代（包括当前）的经济现象。其次，历史的叙述不可能是纯经济的，它必然要反映那些不属于纯经济的‘制度方面的’事实，因此历史提供了最好的方法让我们了解经济与非经济的事实是怎样联系在一起的，以及各种社会科学应该怎样联系在一起。最后，我相信目前经济分析中所犯的根本性错误，大部分是由于缺乏历史的经验，而经济学家在其他条件方面的欠缺倒是次要的。”^[3]笔者相信，中国军事审计史作为审计研究的方法之一，不仅能告知历史条件和历史的真实状况，还能借助于历史综合分析的方法推知一些不同于其他方法的结论。前者对于军事审计理论研究来说，是不可或缺的背景知识，后者则可以引发人们作更深和更全面的思考。

二、文献综述

对中国军事审计史进行研究，可供参考的文献包括两大类，一是各种原始史料，二是学者们进行研究所形成的专著和论文等现有成果。

（一）原始史料

中国军事审计史是中国审计史的组成部分，在研究中可供查阅的原始史料浩如烟海。方宝璋在《研究中国审计史的主要文献》^[4]一文中，介绍了其中的四种基本要籍。

1. 索引类。索引类要籍是指近现代编纂的引得、通检、索引等工具书。其中对查阅审计史料比较有用的主要有：《周礼引得》、《荀子引得》、《淮南子通

检》、《说苑引得》、《新序通检》、《韩非子通检》等。现在，随着计算机技术的突飞猛进，许多卷帙浩繁的古代文献也可通过逐字索引准确快速地检索。如《二十五史》、《四库全书》目前均有可供计算机全文检索检索的电子版，比起上述手工检索的纸质载体在容量和速度上已是不可同日而语。

2. 典章制度类。典章制度工具书一般经过编纂者广泛收集政治、经济、文化制度方面的材料，加以融会贯通和重新组织，然后分门别类系统地论述各种制度的因革损益。

古代典章制度的工具书主要有两大类。第一大类是十通类。十通就是指《通典》、《通志》、《文献通考》、《续通典》、《续通志》、《续文献通考》、《清朝通典》、《清朝通志》、《清朝文献通考》、《清朝续文献通考》。通典系统分为九典，其中食货、职官、刑三典有较集中的审计史料；通志系统分为二十略，其中职官、刑法、食货三略有较集中的审计史料；文献通考系统分为二十四门，其中田赋、钱币、户口、职役、征榷、市采、土贡、国用、职官、刑十门有较集中的审计史料。

古代典章制度工具书的第二大类是会要、会典类。十通是纵论历代制度，会要、会典则是断代横叙一朝制度。现代所存会要、会典基本上能把从春秋战国到清朝的历史连接起来，主要有《春秋会要》、《七国考》、《秦会要订补》、《西汉会要》、《东汉会要》、《三国会要》、《唐会要》、《五代会要》、《宋会要辑稿》、《明会要》、《大清会典》等。元代没有会要、会典，但《元典章》可算作元朝会要、会典。《明会要》比较简略，不如《明会典》详尽。《明会典》曾经明代几朝编修，其中《万历会典》最为完备。《大清会典》虽已较为详尽，但对研究者来说，《大清会典事例》更为详备。《大清会典事例》亦经几朝增补，《光绪大清会典事例》为集大成者。

3. 类书类。类书，是指把事物分为若干门类（或部），每类之下再分若干子目，然后采集群书中有关资料“随类相从”，分别附录于各类及其子目之下，以供人们查考。这种采用所谓“述而不作”的编制方法辑成的类书之书，具有资料类编的性质。古代流传至今的类书也不少，对研究审计史特别具有参考价值的有《太平御览》、《册府元龟》、《玉海》、《山堂群书考索》、《古今图书集成》等。

4. 简牍文书及档案报刊类。简牍文书、档案报刊在作为审计史料时有其他

文献所不可替代的作用。一般说来,历史文献记载的审计活动往往都比较简略,其具体性的操作过程略而不载,或语焉不详,简牍文书、档案报刊则正好弥补了这一不足。

简牍,是指春秋战国秦汉三国时书写在竹片、木片上的文书。至今,我国出土的简牍数量较大,其中与审计相关的主要有《睡虎地秦墓竹简》、《居延汉简甲乙编》、《尹湾汉墓简牍》、《长沙走马楼三国吴简》等。

与秦汉简牍相似的是唐代敦煌、吐鲁番文书。至今,海内外保存着大量的文书实物,并出版了一批有分量的整理文书著作,为我们研究唐代审计史提供了珍贵的历史实物。敦煌、吐鲁番文书整理成果中包含审计史料比较丰富的主要有《敦煌石室遗书》、《鸣沙石室佚书》、《中国古代籍帐研究》(后一部分为文书集录)、《吐鲁番出土文书》等。

档案报刊作为第一手历史资料,在研究审计史中的作用是不言而喻的。辛亥革命后的审计档案报刊材料比较丰富分散,但经过整理者还不多见。有代表性的档案资料主要有故宫博物院明清档案部编辑、中华书局1990年出版的《清末筹备立宪档案史料》;《历史档案》2003年第1、2期刊载的由王道瑞整理的《雍正朝会考府汉文档案全编》(上、下);中国审计学会和审计署审计科研所编辑、北京工业大学出版社1990年出版的《中国革命根据地审计史料汇编》以及中国第二历史档案馆收藏的国民政府时期的审计档案等。报刊资料包括国民政府颁布的《国民政府公报》和《审计院公报》;20世纪20—30年代,省港罢工委员会发行的《工人之路》和中华苏维埃共和国政府发行的《红色中华》等。

除以上史料外,方宝璋还谈到浩如烟海的纪传类(如《二十五史》)、编年类(如《资治通鉴》、《续资治通鉴长编》)、纪事本末类(如《通鉴纪事本末》、《明史纪事本末》)、实录类(如《明实录》、《清实录》)、杂史类(如《吴越春秋》、《越绝书》)、文编类(如《明经世文编》、《清经世文编》)、文集类(如《栾城集》、《曾巩集》)、笔记类(如《南村辍耕录》、《草木子》)等文献也蕴藏着十分丰富的审计史料,只是极其分散。

笔者认为,对研究中国军事审计史而言,除以上史料外,还有一些文献资料值得关注。

一是新中国成立后的国家审计史料。如由国家审计署组织编纂的《中国审

计年鉴》(1983—1988年、1989—1993年、1994—1998年、1999年、2000年等);国家审计署各年度的审计工作报告和审计报告;《中国审计报》等记载新中国审计事业发展的报刊。

二是军事后勤史料。如由廖德清主编,金盾出版社1996年出版的《中国古代军事后勤史资料选编》(上、下);由陈崇桥、张玉田主编,金盾出版社1995年出版的《中国近代军事后勤史资料选编》(公元1840—1927年);由卜广恩等编纂的,金盾出版社1992—1993年出版的《中国人民解放军后勤史资料选编》(土地革命、抗日战争、解放战争)等;由赵生瑞主编,军事科学出版社2006年出版的《中国清代营房资料选辑》等。

三是中国人民解放军财务、审计工作史料。如解放军审计署组织编纂的《中国人民解放军审计五年》(1986—1990年、1991—1995年);总后勤部、财务部和军事经济学院编印的《军队财务史料》(1927—1937年、1945—1949年等)、《中国人民解放军财务工作大事记》(1927—1994年);北京军区审计局编纂的《北京军区审计工作史料》等。

四是百科类资料。如由军事科学出版社1997年出版的《中国军事百科全书》(第一版)、由金盾出版社2002年出版的《中国军事后勤百科全书》、由中国大百科全书出版社2007年出版的《中国军事百科全书》(第二版)等。

(二) 现有成果

现有的中国军事审计史研究成果主要由国内学者完成,相关外文文献极少。

1. 审计史与中国审计史研究成果。中国军事审计史是中国审计史的组成部分。自20世纪80年代,审计史进入国内学者研究视野以来,通过研究,已形成了一批以文硕主编的《世界审计史》、李金华主编的《中国审计史》(第一、二、三卷)、方宝璋撰写的《中国审计史稿》等为代表的研究成果。其研究成果主要体现在以下几方面。

一是审计史、中国审计史的内涵与研究对象。周舜臣、周恺^[5]认为,审计史的研究对象就是历史上各个时期不同性质审计产生、发展和演变的历史过程,怎样逐步地、日益深刻地揭示审计的性质和规律。李春华等^[6]认为,审计史就是关于审计产生、发展的历史。中国审计史,是以地域为划分标准而形成的审计史分支。关于中国审计史的内涵与研究对象,方宝璋^{[7]2}认为,中国审