

主编 / 李金华

中国审计史

 中国时代经济出版社

【第三卷】下

主编 / 李金华

中国审计史

 中国时代经济出版社

【第三卷】下

图书在版编目 (CIP) 数据

中国审计史. 第3卷/李金华主编. —北京: 中国时代经济出版社,
2005.1 ISBN 7-80169-726-X

I. 中… II. 李… III. 审计-经济史-中国 IV. F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 008079 号

中国审计史
(第三卷)

李金华
主编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)68320825(发行部) (010)88361317(邮购)
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷厂
开 本	787×1092 1/16
版 次	2005 年 3 月第 1 版
印 次	2005 年 3 月第 1 次印刷
印 张	52.75 彩插 2.5
字 数	569 千字
印 数	1~5000 册
定 价	110.00 元(上下册)
书 号	ISBN 7-80169-726-X/K·006

版权所有 侵权必究



2002年解放军审计署召开全军审计工作会议。左起依次为国家审计署行政事业审计司司长张秋霞、解放军审计署审计长李景春、国家审计署审计长李金华、解放军审计署副审计长李春华。



2002 年解放军审计署召开全军审计局长座谈会。



2001年9月，海峡两岸第一届内部审计研讨会在北京召开。



2002年9月，国际内部审计师协会2002年全球论坛会议在北京召开。图为国务院总理朱镕基会见代表团合影，前排左6为朱镕基，前排左7为审计署审计长李金华，前排左4为审计署副审计长刘家义，前排左9为中国内部审计协会会长郑力。



2002年11月，中、日、韓審計機關書畫攝影展澳門巡展開幕式上審計署首任審計長于明濤與澳門特別行政區行政長官何厚鏞、澳門特別行政區審計署審計長蔡美莉等共同剪彩。左起依次為外交部駐澳門特別行政區特派員公署萬永祥特派員、中央駐澳門聯絡辦公室李勇武副主任、何厚鏞、于明濤、蔡美莉。

《中国审计史》编辑委员会

顾 问 于明涛 吕培俭 郭振乾

戴 逸 李学勤 陈祖武

主 编 李金华

副主编 令狐安 刘家义 董大胜

项俊波 王道成 余效明

石爱中 李景春 翟熙贵

刘鹤章 罗进新

委 员 (以姓氏拼音为序)

长 江 陈绍棣 陈 兴 崔之清

方宝璋 冯声康 高 林 高 奇

姜 洪 李海泉 李锦绣 李淑琴

李希龙 林延清 刘宝衡 刘满堂

刘英来 刘余才 齐国生 钱世昌

邵伯岐 沈志德 史全生 宋灵恩

涂克明 王光远 王志铭 王珠发

伍自尧 吴清泉 吴金亮 严 省

杨晓超 姚建华 易仁萍 俞传尧

曾寿喜 赵天民 周新生 周自强

朱尧平

目 录

第四章 中国人民解放军审计	(1)
第一节 军队审计机构	(4)
一、建国初期的军队审计	(4)
二、中国人民解放军审计署的建立	(7)
三、总部、军区、军兵种及武装警察部队总部 审计局的建立	(11)
四、军师级单位审计处的建立和发展	(13)
第二节 军队审计法规	(15)
一、建国初期的军队审计法规	(15)
二、中国人民解放军审计制度(草案)的颁发	(17)
三、中国人民解放军审计工作条例(试行)	(19)
四、中国人民解放军审计条例	(22)
五、军队审计工作的有关规定	(25)
六、军队审计规范	(26)
第三节 军队审计活动	(28)
一、全军财经纪律大检查	(28)
二、专项审计和专项审计调查	(30)
三、预算审计和决算审计	(32)

四、军队装备审计	(36)
五、基本建设审计	(37)
六、领导干部经济责任审计	(38)
第四节 军队审计科学研究和教育培训	(41)
一、军队审计科学研究	(41)
二、军队审计教育培训	(46)
附录：中国人民解放军审计条例	(50)
第五章 内部审计	(59)
第一节 建国初期的内部审计	(61)
一、内部审计机构	(61)
二、内部审计规章制度	(66)
三、内部审计活动	(75)
第二节 改革开放后内部审计的发展	(79)
一、内部审计制度的酝酿与初步建立	(79)
二、审计机关对内部审计的推动和指导	(83)
三、内部审计机构的主要业务活动	(94)
第三节 内部审计法规	(107)
一、法律法规中有关内部审计的规定	(107)
二、审计署关于内部审计的规定	(109)
三、内部审计准则制度	(115)
第四节 内部审计社团组织及其活动	(118)
一、内部审计协（学）会	(118)
二、内部审计理论研究	(121)
三、内部审计国际和地区交流	(129)
附录：审计署关于内部审计工作的规定	(133)

第六章 社会审计 (137)

第一节 建国初期的社会审计 (140)

一、会计师审计的组织机构 (140)

二、会计师审计的规章制度 (142)

三、会计师审计的执业活动 (144)

第二节 改革开放后社会审计工作的发展 (147)

一、会计师、审计(师)事务所的建立与业务发展 (148)

二、“两会”联合后会计师事务所的壮大 (162)

第三节 社会审计法规 (172)

一、从注册会计师条例到注册会计师法 (172)

二、其他法律法规中关于社会审计的规定 (177)

三、社会审计执业规范 (180)

第四节 社会审计行业管理 (183)

一、注册审计师协会和注册会计师协会 (184)

二、“两会”联合后的社会审计行业管理 (189)

附录：中华人民共和国注册会计师法 (197)

第七章 香港、澳门和台湾地区审计 (207)

第一节 香港特别行政区审计 (209)

一、香港回归前核数署审计的历史沿革 (209)

二、香港特别行政区审计署 (213)

三、审计法规 (216)

四、审计业务活动 (221)

五、内部审计 (224)

六、会计师审计	(229)
第二节 澳门特别行政区审计	(237)
一、澳门回归前审计法院审计的历史沿革	(237)
二、澳门特别行政区审计署	(240)
三、审计法规	(242)
四、审计业务活动	(245)
五、内部审计	(250)
六、会计师、核数师审计	(252)
第三节 台湾地区现行审计制度	(261)
一、政府审计制度	(261)
二、内部审计制度	(275)
三、会计师审计制度	(281)
附录：核数条例	(290)
香港特别行政区政府账目审计工作的范围——	
“衡工量值式计”	(305)
澳门特别行政区审计署	(308)
参考书目	(315)
后 记	(321)

【第四章】

中国人民解放军审计



中国人民解放军是中国共产党绝对领导下的武装集团，是国家政权的重要组成部分。其前身是土地革命战争时期的中国工农红军，抗日战争时期的国民革命军第八路军（简称八路军，后统编为第十八集团军），以及国民革命军陆军新编第四军（简称新四军）等共产党领导的人民军队。1944年9月22日，在党的六届七中全会上，刘少奇根据共产党领导的地区称解放区，提出将共产党领导的人民军队改编为解放军。10月中旬，党中央和中央军委以“解放军”的名称发出有关指示。1948年11月1日，中央军委发出统一规定全军的编制、番号的通令，对军分区以上各部队均冠以“中国人民解放军”的称谓。

中国人民解放军审计（以下简称军队审计）是由军队审计机关或审计人员，依法、独立对军队各级部队、部门及其他单位的财务收支、国有资产，以及有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查的经济监督活动。目的是评价经济责任，维护财经法纪，改善管理，提高效益，促进军事经济活动健康有序的发展。军队审计是我国国家审计的重要组成部分。

军队审计产生于土地革命战争时期。1933年9月，中华苏维埃共和国成立中央审计委员会后，红军内部也成立了审计委员会，编设了稽查员。抗日战争时期，红军改编为八路军、新四军后，其审计组织也作了调整。中央军委财政委员会下设审计处，八路军总部设总审计委员会，各战略区或师设审计委员会，旅或军分区、团级单位设审计组，实行团为初审，旅或军分区复审，师、战略区或总部为决审的三级三审制度。新四军在苏北建立苏中区抗日根据地后，成立了苏中区、军分区、县三级审计委员会。解放战争时期，中国人民解放军各大战略区逐步完善了审计制度。1949年6月，中国革命军事委员会后勤部颁布《供给制度（草案）》，

其中第四章是审计制度，统一了全军的审计机构和审计法规。

中华人民共和国成立后，军队审计延续了解放战争时期的做法，建国初期曾提出要建立全军性的审计制度，由于抗美援朝战争爆发未能建立起来。后来，全国上下学习苏联，军队审计监督制度被军事财政监察制度取代。直到1961年5月，总后勤部颁发《中国人民解放军审计制度（草案）》，军队审计才重新提上议事日程。不久，文化大革命开始，军队审计中断。1985年7月，中央军委批准成立中国人民解放军审计局（1992年改称审计署）。各军区、军兵种相继成立审计局、审计处。1987年1月，中央军委主席邓小平签发《中国人民解放军审计工作条例（试行）》，1995年4月，中央军委主席江泽民签发《中国人民解放军审计条例》，从法规上确立了军队审计的地位。军队审计逐步走上法制化、制度化、规范化的轨道。

第一节 军队审计机构

中华人民共和国成立以后，军队审计机构经历了一个历史演变过程。建国初期，总后财务部设审计处，军区以下部队设决审机关、复审机关和初审机关。1985年后，中国人民解放军设审计局（署），总部、军区、军兵种、武警部队设审计局，集团军、省军区、武警总队和部分军师级单位设审计处。

一、建国初期的军队审计

建国后，全军经费改由国家财政统筹统支。为适应这一转变，1950年1月7日，经中央军委批准，中央人民政府人民革命