

新理财杂志征订开始了
最新会计课程开班了!
2012年财会信报征订
《税务规划》期刊优惠
轻松搞定会计职称考试



懂ERP的ERP 筹划企业未来
企业利润筹划、经营活动筹划、成长路径筹划
Aisino 航天信息软件 | 网址: http://soft.aisino.com 电话: 010-88897666 传真: 010-88897558

2011年注会考试网络连
中国CFO的梦想课堂
陪小艾来一次会计长途
会计继续教育辅导年检
会计考试保通过只考一



财会视野

中国会计史

世界会计史

历史人物

制度沿革

老照片

历史趣话

史海钩沉

大事记

中华财会网 > 财会史话 > 史海钩沉 > 正文

从《大斗酌酒判》三则看唐朝审计

2011-07-19 02:11 来源: 审计署网站

阅读: 打印

在中国历史上,唐代特别是其中期以前,政治、经济、文化高度发达,国强民富,国泰民安,因此,这一时期,审计的“免疫功能”也得到充分发挥。中国审计博物馆内展陈有一大一小两个酒斗,小斗约盛2公斤,大斗约盛6公斤。这两个酒斗背后,就有一段与唐代审计相关的故事。

唐代审计职能主要由比部承担。据《文苑英华》卷五〇四《大斗酌酒判》序言中载:“元日会序宾,光禄以大斗酌醴,祈黄耆,比部以无令式,勾征。诉称:以引以翼古之道也。”意思是说,元日、冬至等朝会,由光禄寺负责供给与会宾客酒食,因以超过制度规定的大斗供给宾客酒料,使酒的支出数量比旧制增加。比部审计后,认为光禄寺此举无法律法规作依据,是“超标准接待”,向光禄寺征收赔偿,光禄寺则以行“古之道”进行辩解。

按照唐代官制,比部与光禄寺级别相当。在等级制度森严的封建时代,“上审下”通常易于被接受,而同级之间,比部这个“审计项目”的结果反响相当大。在《全唐文》中,收录有三人对大斗酌酒一事所作判文,各执一词,见解各异。第4部卷三百三十一,收录的是王昌龄所作《大斗酌酒判》:

“……瞻彼有司,未详光禄,嗟引翼之攸懵,何令式之无稽?徒欲致讥,诚堪耸诮”。对于光禄寺的辩解,王昌龄的态度很明确,他认为是无稽之谈,光禄寺所谓的“古之道”让人怡笑大方,堪称昏聩。细考王昌龄的生平,可以推定,这则判文应该写于其擢博学宏词科(开元22年)之后。此时的唐朝,经过了百年的发展与积累,已臻於鼎盛,进入了黄金时代。但是,此时,唐玄宗专宠杨贵妃,不思进取,且极尽铺张之能事。上行下效,朝廷各部门的奢靡之风日盛,种种腐朽迹象表明,此时的唐朝已处于盛极而衰的边缘,仅靠比部查处来控制奢侈浪费之风,显然已是独木难支。

《全唐文》第04部卷三百三十《大斗酌酒判》的作者沈东美,时任膳部员外郎,他在判词中竭力为光禄寺开脱,“……式夷式已,以引以翼,方得古人之礼,宁亏圣主之私?郎署虽欲深文,卿寺岂宜甘罪!”他认为光禄寺的行为中规中矩,符合常情,比部勾征,有小题大做之意,光禄寺不宜惩罚。膳部“掌陵庙之牲豆酒膳”,是一个以接待工作为主的部门,因为当时已经处于一种崇尚铺张浪费的社会氛围之中,沈东美在给光禄寺辩解的同时,似乎也有“给自己留条后路”之意。

频道推荐

- 中国会计法规建设起源
- 我国最早的税务机构
- 西周时期出现审计制度的雏形
- 古代美女经济: 妓院是各朝代税收重头
- 创立官员审计的先驱——大禹
- 30年,成本管理变迁之矢
- 中国会计记账法的百年拉锯战
- 寻觅孔子: 中国会计的精神资产

点击排行榜

图片新闻

其他

对于比部与光禄寺之争，刘润亦有一判词，载于《全唐文》第05部卷四百一：“……光禄乃合乎古道，未蹈深愆；比部则格以金科，言从勾纳。法其画一，理在征收，刑贵惟轻，不宜加罪。”他认为，光禄寺的行为确实是“合乎古道”，没有大错；而比部也是依据法律法规在履行职能，实施处理。因此，他的结论是，法律面前人人平等，比部应该处理，但也要考虑实际情况，不应重责。刘润于唐开元年间擢书判拔萃科，“司法判断”为其所长，因此，他的判言较具理性。

比部与光禄寺关于大斗酌酒之事的争论结果，史书上未见有记载，“不了了之”应该是意料之中的结果。不难发现，“审计处理难”的问题自古以来就有，但是俗话说，解铃还需系铃人，破解这个难题最好的办法还是在于审计本身，对审计发现的问题要立足全局、设身处地、客观全面地加以分析，透过现象看其本质，据法据理，适度处理。从这个角度来讲，本案留给我们的启示至少有三点：

1、履行审计监督职责，就要敢于“据法力争”。比部审计，完全是有板有眼，依法进行，而光禄寺的辩护，虽然头头是道，却都是在“论理”，很显然，合理不一定合法。比部不怕得罪光禄寺这样的实权部门，不怕得罪光禄寺的座上之宾，敢于“据法力争”，这为增强大唐统治的免疫能力，延续大唐的盛世起到了一定的积极作用。

2、扩大审计效应，就要善借外力“联合监督”。审计，意味着要“求疵”，而有疵者往往并不都愿意为人所知。大斗酌酒一案之所以影响深远，除了案件本身涉及“行政机关招待费”这个热门话题外，与公开案情，让公众参与评判讨论也有很大关系。著名诗人、政府官员都就此事公开发表自己的看法，有的提出责问甚至责骂、有的提出处理意见，发挥发群众监督和舆论监督的作用，不仅对整个社会都起到了一定的警示作用，而且增强了审计影响力。

3、提高审计质量，就要强化“和谐文明”的理念。对光禄寺符合“古之道”的违规行为，比部没有简单的盲从附和、鼓掌喝彩，而是“格以金科，言从勾纳”，无可厚非，但是，倘若比部站在光禄寺的角度帮他想想怎样标本兼治、杜绝今后，用现在话讲，就是做到“监督与服务并重”，或许就不会出现“不了了之，审无下文”的尴尬局面了。古语云：“以和邦国，以统百官，以谐万民”、“礼之用，和为贵”，构建和谐社会，审计也是责无旁贷，在审言审，我们更要说，“审之道，和为贵”。而这也是发挥审计宏观性、建设性和开放性不可或缺的一个方面。

相关新闻

我要评论

文明上网 理性发言

发表评论

