

中国审计学自主知识体系

【编者按】2024 年 7 月,党的二十届三中全会明确提出“创新马克思主义理论研究和建设工程,实施哲学社会科学创新工程,构建中国哲学社会科学自主知识体系”。中国式现代化的伟大实践为哲学社会科学的发展提供了重要推动力和丰富研究素材。习近平总书记指出,审计是党和国家监督体系的重要组成部分,是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量。构建以标识性概念和原创性理论为核心的中国审计学自主知识体系,是新时代赋予学术界的重要使命。本刊从本期开始设立“中国审计学自主知识体系”专栏,诚邀国内外专家学者聚焦审计知识创新、理论创新、方法创新,探讨审计学科体系、学术体系、话语体系的核心要义与关键议题,共同推动审计学科繁荣与发展。

论构建中国审计学自主知识体系

董必荣^a,徐志耀^b,陈汉文^c

(南京审计大学 a. 会计学院; b. 政府审计学院; c. 审计学部,江苏 南京 211815)

【摘要】加快构建中国审计学自主知识体系,是学习贯彻习近平总书记关于审计工作的系列重要讲话和重要指示批示精神,回答审计领域“中国之问、人民之问、时代之问、世界之问”的必然要求。中国审计学自主知识体系的构建,要以习近平新时代中国特色社会主义思想为根本遵循,坚持党对审计工作的全面领导,锚定“中国自主与中国特色、体系完整与逻辑自洽、源自实践与服务实践、自信开放与引领国际”发展目标,以马克思主义及其中国化理论为归依形成中国自主的审计概念体系和基本理论,以研究型审计为核心方法论形成顶天立地的中国自主审计模型,以数智技术为主要工具形成守正创新的中国自主审计模式,以中国政治经济学和中国管理学为研究范式提升中国审计国际影响力。中国审计学自主知识体系的基本内核是习近平新时代中国特色社会主义思想,核心内容是对习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域具体运用与生动实践的体系化研究和学理化阐释,就其构建路径而言,要坚持以习近平习近平总书记关于审计工作重要论述为根本指引,从审计基本理论、国家审计、内部审计、社会审计和国际审计等核心领域入手,进行重点突破和系统构建。

【关键词】中国审计学自主知识体系;总体框架;核心领域;审计学一级学科

【中图分类号】F239 【文献标志码】A 【文章编号】1004-4833(2025)01-0001-15

一、引言

习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上指出,“党的十九大以来,中央审计委员会全面贯彻党中央决策部署,……强化审计领域重大工作顶层设计、统筹协调、整体推进、督促落实,推动审计体制实现系统性、整体性重构,审计工作取得历史性成就、发生历史性变革”“要总结好、运用好党关于新时代审计工作的理论成果和实践成果,长期坚持并不断丰富发展,指导审计工作实现更大作为”^[1]。2023 年,习近平总书记给南京审计大学审计专业硕士国际班留学生的回信中指出,“中国一直很重视发挥审计在国家治理中的重要作用,经过多年探索,建立了中国特色社会主义审计制度,初步形成了集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。希望你们与中国同行加强交流、互学互鉴,通过审计这个窗口了解中国、读懂中国,为深化国家间友谊与合作积极贡献力量”。加快构建中国审计学自主知识体系,是适应新时代新征程审计实践需求、提升国家综合竞争力、坚定“四个自信”的必然要求,是党和国家在新征程赋予审计学界的重要历史使命。那么,如何构建中国审计学自主知识体系,从而更好学习贯彻习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神和通过审计积极参与全球治理的

【收稿日期】2024-12-14

【基金项目】教育部哲学社会科学重大课题攻关项目(22JZD010);国家自然科学基金重点项目(71932003)

【作者简介】董必荣(1970—),男,安徽无为,南京审计大学党委书记、会计学院二级教授、博士生导师,博士,从事会计与内部控制研究;徐志耀(1981—),男,广东和平,南京审计大学政府审计学院院长助理、教授、博士生导师,博士,从事资源环境审计与可持续发展研究;陈汉文(1968—),男,四川梁平,南京审计大学审计学部主任、二级教授、博士生导师,博士,通信作者,E-mail:chenhanwen@vip.sina.com,从事审计理论与实务研究。

重要要求?回答好这一命题,对在新时代新征程以高质量审计监督护航经济社会高质量发展、推进党的自我革命、增强国际话语权与影响力、实现中国式现代化和中华民族伟大复兴,具有极其重要的理论价值与现实意义。

当前,理论界关于构建中国哲学社会科学自主知识体系的研究主要包括以下几个方面:

一是中国经济学自主知识体系构建的研究。周文认为,中国共产党领导首创了社会主义市场经济的伟大探索,取得了主流经济学无法解释的发展奇迹,并形成了一系列具有标识性的现代经济学概念和理论,超越了主流经济学对市场 and 政府关系的认知,要讲好中国经济发展奇迹的故事,就要以中国的经济现象和问题为研究对象,构建新时代中国经济学自主知识体系^[2]。刘守英等认为,为充分凸显中国经济学知识体系的自主性和一般性,要重点解决典型事实、独特概念、中国范式、问题导向等问题^[3]。周绍东和刘健以宏观经济管理理论的演变为主线,为中国政治经济学自主知识体系的构建提供了一个很有借鉴价值的典型案例^[4]。任保平和王子月则从必要性、方法、逻辑和创新四个方面论证了基于数字范式建构经济学自主知识体系的初步方案^[5]。

二是公共管理、法学等领域自主知识体系构建的研究。孙柏瑛分析了构建中国自主公共管理知识体系的重大意义与实现路径,强调要将本体论、认识论、方法论应用于知识体系的建构过程,要提取中国之治案例经验并抽象出学术概念,要加强公共管理比较研究并增进与海外理论的对话能力,要深度挖掘中国传统治国理政思想并将其应用到知识体系构建中^[6]。何艳玲从如何定义知识体系的“自主性”出发,分析了建构公共管理知识体系的基本方法、具体路径及国际化方向^[7]。薛澜提出,建构公共管理自主知识体系需要重点解决如何确定基本定位、如何体现创新自主性、如何平衡知识体系的独立性和通约性等问题^[8]。张文显从重大意义、基本原则、科学方法、理论基石等方面系统分析了建构中国自主法学知识体系的路径^[9]。

三是中国会计学 and 审计学自主知识体系的构建设想和方案。周华分析了中国会计人才培养和会计行业发展面临的困境,指出了建构中国自主会计知识体系的紧迫性^[10]。袁广达以习近平生态文明思想为指引,从总体布局、技术设计和内容设计三个方面对中国自主环境资源会计知识体系进行了设计^[11]。中国会计学会和中国中国人民大学课题组从指导思想和必要性、整体框架、具体领域等方面提出了中国自主会计知识体系框架,包含环境、目标、原则、方法、领域等^[12]。董必荣从审计实践、人才培养与审计国际化三个方面论述了构建审计学自主知识体系的必要性,并探讨了确立审计学科体系、梳理完善审计学术体系、开拓充实审计话语体系等实现路径^[13]。秦荣生分析了建构中国审计学自主知识体系的意义和原则,并提出了建立数据驱动的研究范式、加强跨学科研究合作交流、优化中国审计叙事方式、推广中国审计案例、实施自主人才培养模式等实现路径^[14]。刘明辉和王扬系统探讨了中国自主审计知识体系的建构价值、理论品质、内容框架以及建构原则、目标和路径^[15]。

从当前文献来看,经济学、管理学、法学、会计学等相关学科自主知识体系构建研究较多,并在意义、框架、路径等方面形成了不少值得借鉴的经验。学界对中国审计学自主知识体系的构建也已有初步探讨,但尚未有文献能站在服务新时代国家发展战略、面向审计学一级学科建设的高度对中国审计学自主知识体系进行系统谋划和集成设计。鉴于此,本文以习近平总书记关于审计工作的重要论述为根本指引,从构建中国审计学自主知识体系的重大意义、总体框架、核心领域等方面对中国审计学自主知识体系进行讨论,从而更好加强审计战略谋划和顶层设计、服务保障党和国家的工作大局。本研究的创新之处包括:一是在我国审计学界首次提出中国审计学自主知识体系的基本内核是习近平新时代中国特色社会主义思想,核心内容是对习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域具体运用与生动实践的体系化研究和学理化阐释;二是首次站在更好服务新时代国家发展战略、面向审计学一级学科建设的高度,对中国审计学自主知识体系进行系统谋划和集成设计;三是在我国审计学界首次从“中国之问、人民之问、时代之问、世界之问”研究范式回答构建中国审计学自主知识体系的重大意义;四是首次从指导思想、基本原则、总体环境、发展目标、科学方法、领域范畴等方面设计中国审计学自主知识体系的总体框架;五是在我国审计学界首次将中国审计学自主知识体系核心领域界定为审计基本理论、国家审计、内部审计、社会审计和国际审计“1+4+X”的领域范畴,并提出了各核心领域的主要研究方向和部分核心观点。

二、构建中国审计学自主知识体系的重大意义

中国审计发轫于中华民族传统的国家审计实践,集大成于中国特色社会主义审计监督体系,始终服务于国家治理和经济社会发展的实践需要。因此,要深入理解构建中国审计学自主知识体系的重大意义,就要面向新时代国家发展重大战略要求,对标新征程中国特色社会主义审计事业高质量发展需要,从回答好审计领域的“中

国之问、人民之问、时代之问、世界之问”的国家战略高度来阐述。

(一) 回答审计领域“中国之问”的重要支撑

改革开放四十多年来,中国经济建设取得了举世瞩目的成就,人民生活水平得到了极大的提升。不过,习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上明确指出,“当前,我国发展已进入战略机遇和风险挑战并存、不确定难预料因素增多的时期”。党的二十大报告指出,“必须清醒看到,我们的工作还存在一些不足,面临不少困难和问题,主要有:确保粮食、能源、产业链供应链可靠安全和防范金融风险还须解决许多重大问题,……生态环境保护任务依然艰巨,……铲除腐败滋生土壤任务依然艰巨”。习近平总书记在党的二十届三中全会上指出,要“突破利益固化藩篱,敢于突进深水区,敢于啃硬骨头。……要着力解决干部乱作为、不作为、不敢为、不善为问题”。那么,如何在新时代新征程建立健全适应高质量发展和中国式现代化需要的审计监督体系?实践表明,西方理论无法回答来自中国审计实践的“中国之问”。回答好审计领域的“中国之问”,必须以习近平总书记关于审计工作的重要论述为指引,将审计理论研究根植于中国审计实践的沃土,构建中国审计学自主知识体系,回应中国大地之现实需求。

(二) 回答审计领域“人民之问”的保障条件

在任何历史时期,中国共产党始终坚持以人民为中心的发展思想,充分尊重人民群众的国家主体地位,保障人民群众行使监督权;同时保护企业等市场主体的合法利益,使市场成为资源配置的决定性因素。这使党的革命事业和经济建设得到了最广大人民群众的爱护和支持,从而取得一个又一个胜利。在推进中国式现代化和向第二个百年奋斗目标进军的今天,我们将面临更复杂的国内外环境和更严峻的各类挑战。那么,如何运用审计监督服务保障经济社会高质量发展和维护人民群众合法权益特别是重大民生事项的参与权、知情权和监督权?回答好审计领域的“人民之问”,必须加快构建中国审计学自主知识体系,使中国审计学自主知识体系具备与西方审计理论彻底分野的“人民性”,以全面诠释以人民为中心的审计,充分发挥审计在人民群众最关心最直接最现实的利益问题方面的监督作用。

(三) 回答审计领域“时代之问”的必然选择

当前,以信息技术、新能源技术等为引领的第四次科技革命在全球范围方兴未艾,特别是大数据、人工智能开启了人类的数智化时代。大数据技术使我们获得了以前不能获取的海量数据,使我们能够从纷繁复杂的现象中找到微妙的联系;人工智能则基于海量数据和有限经验,通过加快机器学习速度,使机器有了类似人类甚至在某些方面还超越人类的智能。大数据和人工智能不但直接拓展了审计的对象,而且直接改变了审计的方法和流程。部分研究对大数据和人工智能如何影响审计工作做出了积极的判断,同时不少文献甚至认为人工智能在未来将取代人类的部分审计工作。在大数据和人工智能已然改变人们生活与工作模式的今天,应该如何更好利用技术工具促进审计高质量发展而不是被工具所取代?应该如何更好开展审计专业教育、培养新时代高素质审计人才?回答好审计领域的这一“时代之问”,必须加快构建中国审计学自主知识体系,探讨数智化大浪潮下推进审计事业高质量发展和审计高素质人才培养的中国方案。

(四) 回答审计领域“世界之问”的必由之路

习近平总书记指出,“党的十九大以来,……审计工作取得历史性成就、发生历史性变革”。在给南京审计大学审计专业硕士国际班留学生的回信中,习近平总书记又强调,“中国一直很重视发挥审计在国家治理中的重要作用,经过多年探索,建立了中国特色社会主义审计制度,初步形成了集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系”。那么站在全球视角来看,中国审计何以能够取得如此历史性成就?中国审计经验能否为全球治理作出贡献?以“一带一路”76个国家为代表的世界各国不断指派本国审计官员前往中国学习取经,并集体发出了“中国审计成功的秘诀到底是什么”的“世界之问”。同时,国际环境越来越复杂多变,国际冲突云谲波诡,国际经营态势变幻莫测,中国审计经验能否为国际社会、国际组织与国际经营的善治作出贡献?这是对中国审计提出的另一个“世界之问”。回答好审计领域的“世界之问”,必须加快构建中国审计学自主知识体系,形成中国审计的话语体系,使中国审计走向世界并成为积极参与和引领全球治理的重要力量。

三、中国审计学自主知识体系的总体框架

构建知识体系的总体框架需要对本领域的思想、原则、环境、目标、方法、结构、边界等进行界定^[3,8-15]。基于

审计学科自身特征并借鉴已有研究成果,本文从指导思想、基本原则、总体环境、发展目标、科学方法、领域范畴六个方面对中国审计学自主知识体系的总体框架进行阐述。其中,思想和原则主要阐述知识体系的哲学指导,环境和目标主要阐述知识体系的宏观条件和方向定位,方法和领域则主要阐述知识体系的具体路径与结构边界。

(一) 指导思想

1. 学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想

侯凯审计长指出,“深思细悟习近平新时代中国特色社会主义思想的世界观、方法论和贯穿其中的立场观点方法,我们深刻体会到,习近平新时代中国特色社会主义思想对审计事业发展具有决定性意义”^[16]。中国审计学自主知识体系的基本内核是习近平新时代中国特色社会主义思想,核心内容是对习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域的具体运用和生动实践的体系化研究和学理化阐释。在习近平总书记的亲自谋划、亲自部署、亲自推动下,中央审计委员会正式成立,国家审计从审财审事上升到管党治国的历史新高度。习近平总书记在推动国家审计服务保障市域、省域与国家治理体系和治理能力现代化的丰富实践中,形成了对中国特色社会主义审计事业规律的科学认识和深刻体悟,构建了中国特色社会主义审计制度的体系化框架^[17]。当前审计研究还不够深入、审计理论还不够完善,理论研究滞后于审计实践,而且审计实践也面临诸多挑战。在构建中国审计学自主知识体系过程中,必须深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想,唯有如此才能真正构建起中国审计学自主知识体系,在根本上促进审计事业高质量发展并更好服务保障党和国家实现经济社会高质量发展。

2. 立足中国审计实践,凸显中国自主贡献

中国审计实践源远流长,《周礼》记载,西周时期国家就定期对各级官吏财经方面的政绩进行考核,每年一“岁计”,三年一“大计”,史称“官计制度”。早在1923年,中国共产党领导的安源路矿工人俱乐部就成立了经济委员会审查部。按照《中华人民共和国宪法》第九十一条的规定,中华人民共和国审计署于1983年9月正式成立,开启了中国特色社会主义审计事业新篇章。中国历代审计始终服务于国家治理,深深打下中华民族的烙印,成为世界审计之林的一面旗帜。构建中国审计学自主知识体系,必须始终立足党和国家监督体系的特色,立足中国特色社会主义经济建设和监督实践,坚持并不断增大中国自主的贡献。目前来看,在审计领域中国自主的贡献主要体现在:坚持党对审计工作的全面领导,以中央审计委员会制度为引领形成审计工作全国一盘棋的局面;强调审计的政治属性,不仅要审计常规的资金和项目,还要对政策落实和干部履责进行全面监督;做实研究型审计,转换传统审计思维,践行问题导向和系统观念引领的研究型审计模式;坚持围绕“以人民为中心”和“保障国家安全”等开展审计,保障人民群众最为关心的基本民生和国家安全,等等。

3. 用好大数据人工智能技术,提升审计效能

习近平总书记在二十届中央政治局第十一次集体学习会议上强调,“发展新质生产力是推动高质量发展的内在要求和重要着力点”“新质生产力是创新起主导作用,……具有高科技、高效能、高质量特征,以全要素生产率大幅提升为核心标志的生产力”。并且,习近平总书记在十九届中央审计委员会第一次会议上就明确指出,“要坚持科技强审,加强审计信息化建设”。经过自2002年启动的三期“金审工程”的建设,我国的审计信息化工作已取得很大的进步和发展。同时随着大数据和人工智能技术的飞速发展,各级审计机关在如何利用大数据和人工智能技术、更高效和高质量开展审计工作的道路上,做了很多有益的探索,这在保障国家经济安全和社会稳定方面发挥了重要作用。审计实践在不断“主动掌握新型审计生产工具”,并不断“形成推动审计工作高质量发展的强劲力量”^[18]。因此,中国审计学自主知识体系的构建,必须强调要坚持用好大数据人工智能技术,从而支撑和促进中国特色社会主义审计事业的高质量发展。

4. 对接国际审计,积极参与全球治理

党的二十大报告指出,“我们要拓展世界眼光,深刻洞察人类发展进步潮流,积极回应各国人民普遍关切,为解决人类面临的共同问题作出贡献”“中国积极参与全球治理体系改革和建设,践行共商共建共享的全球治理观”。在我国深入推进改革开放和积极构建人类命运共同体进程中,中国审计一直在积极对接和努力参与国际审计事务。如:自2023年1月1日起,我国审计署侯凯审计长担任联合国审计委员会主席;侯凯审计长于2024年7月23日至24日主持召开了联合国审计委员会第78次例会,审议通过联合国有关机构和项目2023财年的22份审计报告,并分别报送联合国大会和相关机构;审计署持续组建专家团队,积极参与联合国审计工作;审计署和南京审计大学自2012年开始为“一带一路”76个国家培养审计官员300余名,等等。习近平总书记给南京审计大学审计专业

硕士国际班留学生的回信中指出,“希望你们与中国同行加强交流、互学互鉴,通过审计这个窗口了解中国、读懂中国,为深化国家间友谊与合作积极贡献力量”。中国审计始终积极参与全球治理并形成了独特影响力,这些行动亟须用中国审计学自主知识体系进行解读和引领。因此,中国审计学自主知识体系必须具有足够的开放性和包容性,对接国际审计和积极参与全球治理,更加主动走向国际舞台,进一步发挥中国审计参与全球治理的重要作用。

(二) 基本原则

1. 坚持党对审计工作的全面领导

构建中国审计学自主知识体系的第一个原则是要“坚持党对审计工作的全面领导”。习近平总书记指出,中国特色社会主义最本质的特征是中国共产党领导,中国特色社会主义制度的最大优势是中国共产党领导。《中华人民共和国宪法》第一条规定,社会主义制度是中华人民共和国的根本制度,中国共产党领导是中国特色社会主义最本质的特征。中央审计委员会的成立,一方面使审计工作有了坚强的领导和正确的方向,另一方面使审计成为党之利器、国之利器。习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上指出,“审计的‘尚方宝剑’是党中央授予的,必须对党中央负责,当好党之利器、国之利器”。中共审计署党组以坚持和加强党中央集中统一领导为政治统领,把“党是最高政治领导力量”这一根本政治要求贯彻到审计工作全过程各方面^[19]。相较于世界范围内的各国审计体制,坚持党对审计工作的领导并将审计上升到“管党治国”高度,只有中国能做到。因此,只有充分体现“坚持党对审计工作的全面领导”这一首要原则,才能凸显中国特色社会主义审计本质^[19],才是真正意义上的中国审计学自主知识体系。

2. 坚持以人民为中心的审计理念

构建中国审计学自主知识体系的第二个原则是要“坚持以人民为中心的审计理念”。习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上强调,要“坚持围绕以人民为中心的发展思想开展审计”,要“聚焦推动兜牢民生底线,……在就业、优抚、医疗、教育、乡村振兴战略实施、重要农产品稳产保供等重点民生领域审计中紧盯民生资金分配使用的关键环节,强化监督检查,推动惠民富民政策落实,维护公平正义,增进民生福祉”。要铭记“水能载舟亦能覆舟”,要以有力有效的审计监督服务保障党更加不忘初心、牢记使命,更好维护人民群众根本利益,从而依靠党的自我革命跳出历史治乱周期率。因此坚持以人民为中心的审计理念,是中国审计学自主知识体系的核心要求和基本原则。

3. 坚持国家审计主导、内部审计和社会审计多元主体协同

构建中国审计学自主知识体系的第三个原则是要坚持国家审计主导、内部审计和社会审计等多元主体协同的审计工作模式。从全球审计实践来看,国家审计、内部审计和社会审计是审计的三大主体,对于哪一主体作为主导,不同国家有不同的安排。中国特色社会主义审计制度是以国家审计为主导的模式,也是国家审计主导模式中取得成效最显著的典型代表。如果说国家审计是主导,是“特种部队”,那么内部审计就是基础,是“常规部队”,而社会审计则是不可或缺的重要力量。因此在构建中国审计学自主知识体系过程中,既要坚持以国家审计为主导,又要大力鼓励和有效推进内部审计和社会审计的发展,要强调三大审计主体的贯通协同,促进多元主体分工协同并形成监督合力。

4. 坚持高水平对外开放和共商共建共享的全球治理观

中国审计学自主知识体系构建的第四个原则,是要根据习近平总书记在党的二十届三中全会、党的二十大报告以及给南京审计大学审计专业硕士国际班留学生重要回信中提到的“完善高水平对外开放体制机制”“践行共商共建共享的全球治理观”“通过审计这个窗口,……为深化国家间友谊与合作积极贡献力量”等重要要求,坚持高水平对外开放的发展理念以及共商共建共享的全球治理观念。一方面,站在全球百年未有之大变局的十字路口,国际政治经济环境日益复杂,国际合作难度不断加大,国际经营风险持续增加,全球各领域治理纷纷陷入困境,因此全球治理需要包括中国审计在内的“中国之治”加持,由此人类命运共同体才能行稳致远;另一方面,中国审计学自主知识体系的构建和完善,也需要加强全球交流、互学互鉴,使中国审计成为全球治理的参与者、贡献者和引领者。

(三) 总体环境

1. 全面从严治党全面依法治国的政治环境

党纪国法的日益完善并全面落实,是构建中国审计学自主知识体系的主要政治环境。党的二十大报告指

出,要“坚定不移全面从严治党,深入推进新时代党的建设新的伟大工程”,要“坚持全面依法治国,推进法治中国建设”。党的二十届三中全会指出,要“坚持全面依法治国,在法治轨道上深化改革、推进中国式现代化,做到改革和法治相统一,重大改革于法有据、及时把改革成果上升为法律制度”。习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上指出,要“充分发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用”。审计是落实全面从严治党、依法治国的重要手段,同时党纪国法为审计提供了重要依据,也为审计工作提供了重要规范。因此,中国审计学自主知识体系的构建要充分考虑全面依法治国、全面依法治国的有利政治环境,凸显日益优化的政治环境对中国审计发展的重要作用。

2. 构建高水平社会主义市场经济体制的经济环境

党的十九大报告指出“我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段”,党的二十大报告进一步指出,党的第二个百年奋斗目标是“以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴”。党的二十届三中全会明确指出,“高水平社会主义市场经济体制是中国式现代化的重要保障,必须更好发挥市场机制作用,创造更加公平、更有活力的市场环境,实现资源配置效率最优化和效益最大化”。审计的核心职能是经济监督,《“十四五”国家审计工作发展规划》明确指出,“党和国家的重大经济战略部署到哪里,审计就要跟着到哪里”。在国家经济发展已由高速增长转向高质量发展的宏观环境下,审计理论研究和实务工作也必然要跟进到建设高水平社会主义市场经济体制、促进经济高质量发展和加快中国式现代化进程中来。因此,中国审计学自主知识体系一方面必须在经济高质量发展的宏观经济环境下进行构建,另一方面必须充分考虑审计监督护航经济社会高质量发展和中国式现代化的大背景,将其中的经济环境重要方面作为审计内容和重点来谋划和实施。

3. 公平公正、质量优先和科技引领的社会环境

改革开放以来,我国综合国力稳步上升,全球影响力不断增大,人民生活水平得到持续提升,社会环境也在不断改善和优化。党的十九大报告指出,“中国特色社会主义进入新时代,我国社会主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾”。对美好生活的愿望和需求已经深入人心,人民群众更加注重社会公平公正、更加追求生活品质;同时,中国经济社会发展已经进入科技引领的高质量发展新阶段,大数据、人工智能领域的创新方兴未艾。在这一背景下,新时代审计的内容必须比传统审计的内容更加广泛和深入,要更多关注社会民生特别是社会公平公正、公共服务质量和产品品质、科技赋能和新质生产力培育等审计主题,以审计促进供需有效对接,从而创造更加公平公正、质量优先和科技引领的美好社会。

4. 日趋复杂多变的全球一体化国际环境

当前,百年未有之大变局正加速演进,国与国之间的竞争已经演变成以经济和军事实力为基础、以科技创新和知识实力为引领的综合国力竞争。在此过程中,全球一体化进程也面临众多挑战,全球发展进入了日趋复杂多变的阶段。不过,我们坚信局部的冲突和矛盾是短期的,全球各国人民向往和平发展的总体愿望仍然是不变的。在这样复杂多变的全球一体化国际环境下,中国审计积极参与联合国及其下属机构的审计工作,为构建人类命运共同体而不懈努力。因此,需要在全球化国际环境中考量中国审计学自主知识体系的构建,更好促进全球社会的公平公正和和平发展。

(四) 发展目标

1. 中国自主与中国特色的审计学知识体系

习近平总书记指出,“党的十九大以来,中央审计委员会全面贯彻党中央决策部署,着力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,强化审计领域重大工作顶层设计、统筹协调、整体推进、督促落实,推动审计体制实现系统性、整体性重构,审计工作取得历史性成就、发生历史性变革”“要总结好、运用好党关于新时代审计工作的理论成果和实践成果,长期坚持并不断丰富发展,指导审计工作实现更大作为”。中国审计学自主知识体系的首要目标,就是要落实好习近平总书记关于“总结好、运用好党关于新时代审计工作的理论成果和实践成果”的指示要求,加强对中国特色社会主义审计事业的规律性认识。中国审计最大的实践成果和自主创新,就是加强党对审计工作的全面领导,增强审计的政治属性和政治功能。党的领导是中国审计学自主性的根本特征,中国审计学自主知识体系要充分体现党的领导。

2. 体系完整与逻辑自洽的审计学知识体系

中国审计学自主知识体系要形成体系完整和逻辑自洽的知识体系,这是知识体系作为集成化理论的内在要

求和基本条件。一方面,中国审计学自主知识体系必须是完整的知识体系。主要任务就是基于习近平总书记关于审计工作的系列重要讲话精神,构建形成以国家审计为主体、内部审计和社会审计多元主体协同的知识框架,其中国家审计要完整覆盖公共权力、公共资金、国有资产、国有资源和领导干部等各方面全过程,内部审计和社会审计要完整覆盖其他组织各方面全过程。另一方面,中国审计学自主知识体系必须是逻辑自洽的体系。要基于马克思主义关于权力监督的理论,借鉴部分主流经济学有益理论,充分总结凝练马克思主义理论中国化成果特别是习近平总书记关于审计工作的重要论述,形成基础稳固、逻辑自洽的理论体系。

3. 源自实践与服务实践的审计学知识体系

一方面,中国审计学自主知识体系作为在中国审计实践中获得的认识和经验,是经过概括总结之后形成的审计领域的知识体系,其必定来源于中国特色社会主义审计实践。实践出真知,中国特色社会主义审计经验是在党的领导下依靠一代又一代审计人攻坚克难、不畏艰险探索出来的,是结合中国国情、顺应时代潮流的实践活动,是中国审计学自主知识体系的智慧源泉。另一方面,中国审计学自主知识体系作为中国特色社会主义审计实践的高度凝练,必须担负起更好指导、服务审计实践的重任。审计学知识体系必须有能力助力加强国家审计、内部审计和社会审计的体制机制运行以及队伍建设,特别是要加强科技强审和提高审计信息化水平,从而助力审计机关和部门高效运行、增强审计人员的奉献精神 and 斗争本领,打造经济监督的“特种部队”。

4. 自信开放与引领国际的审计学知识体系

中国审计学自主知识体系在凸显中国自主和中国特色的同时,要拥有自信开放和引领国际的发展视野。一方面要基于中国历史、文化制度和经济发展的特色,突出中国审计的自主性和独特性,将集中统一的中华文化、独立自主的民族精神、家国一体的人文情怀、天下为公的责任担当融入中国审计学自主知识体系,形成独具中国特色的理论构架和精神谱系,从而构成中国审计学自主知识体系,成为中国审计的自信底气。另一方面要面向国际和未来,积极发现和吸收国外审计的成功经验和先进做法,不断形成中西方审计文化的碰撞和融合,特别是要基于马克思主义思想,广泛吸收主流经济学管理学领域的理论和方法,使中国审计学自主知识体系根植中国审计实践的沃土,并在国际审计舞台上绽放光彩。

(五) 科学方法

1. 以马克思主义及其中国化理论成果为基本方法,形成中国自主的审计概念体系

马克思主义及其中国化理论是中国革命事业和中国特色社会主义建设的行动纲领,中国审计学自主知识体系必须以马克思主义及其中国化理论成果特别是习近平新时代中国特色社会主义思想为基本方法,形成中国自主的审计概念和审计理论。基本方法至少应该包括唯物主义方法、历史分析法、辩证分析法、系统分析法,理论思想则应包括实践是检验真理的唯一标准、发展是硬道理、把权力关进制度的笼子里、全面从严治党永远在路上、绿水青山就是金山银山等。在此基础上,要努力形成中国自主的审计概念与审计理论,审计概念至少应包括中央审计委员会制度、经济责任审计、自然资源资产审计、国家规划审计、研究型审计、审计证据、审计独立性、审计职业道德等,审计理论则应包括始终坚持党对审计工作的全面领导等。

2. 以习近平新时代中国特色社会主义思想为根本指引,形成中国自主的审计理论框架

习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上指出,“过去 5 年,审计工作在党中央集中统一领导下,主动服务党和国家事业发展大局,不断总结中国特色社会主义审计事业发展规律,守正创新、积极探索,走出了一条契合中国国情的审计新路子,新时代治国理政在审计领域取得重要制度成果”。因此,中国审计学自主知识体系要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为根本指引,结合中华优秀传统文化,坚持围绕以人民为中心等发展思想来构建理论框架,真正形成自主的审计理论框架,作为中国审计学自主知识体系的基础构件和总体框架。

3. 以研究型审计为核心方法论,形成顶天立地的中国自主审计模型

习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上明确指出开展研究型审计为必由之路,要求“坚持依法审计,做实研究型审计”。中国审计学自主知识体系要以研究型审计为核心方法论,构建围绕“政治—政策—项目—资金”和“资金—项目—政策—政治”的顶天立地和务实管用的中国自主审计模型^[20]。这一模型具有四个特征:一是定位精准。“资金—项目—政策—政治”这一逻辑线路的起点是资金,以会计资料这份围绕资金的体检报告为起点切入被审计对象,体现了审计的定位精准。二是宏微结合。研究型审计不能仅局限于微观会计

数据,还要上升到对资金、项目和政策的宏观评价。三是顶天立地。“政治—政策—项目—资金”的逻辑线路告诉我们,要从政治视角入手,具体落地到微观的资金审查,这体现了顶天立地的特征。四是切中本质。我国审计机关是政治机关,政治属性是第一属性。正向的逻辑线路的起点是政治分析,逆向的逻辑线路的落脚点是政治评价,两条逻辑线路都围绕政治属性展开^[21],这切中了中国国家审计的本质特征。

4. 以数智技术为主要工具,形成中国自主创新的现代审计模式

大数据和智能化技术的广泛应用给现代经济生产和社会生活带来了深刻影响。《“十四五”国家审计工作发展规划》强调,要加强审计信息化建设和审计技术方法创新,增强大数据审计能力,充分运用现代信息技术开展审计,提高审计质量和效率。近些年国家审计机关大力推进“科技强审”和“数字化审计”行动,一方面以大数据为方法和工具对传统审计进行转型升级,另一方面将大数据和人工智能作为审计对象进行鉴证和评价。因此,大数据和人工智能无论是作为审计的重要工具还是审计对象,都应该是构建中国审计学自主知识体系的重要工具和方法。不过,要使用好这一工具和方法,至少需要满足以下条件:一是制定中国自主或中国作为主要国家参与建设的审计数据标准;二是建立实时、安全、可靠的审计大数据中心,对数据进行采集和预处理;三是对大数据进行深度挖掘和智能分析,根据相应需求给出初步的审计报告;四是切实提高审计机关和审计部门在大数据生态、大数据思维、大数据资源统筹应用、智能化技术应用等方面的技术与能力。

5. 以中国政治经济学和中国管理学为研究范式,提升中国审计国际影响力

随着党和国家越来越重视审计,审计理论与实践不断取得新发展,审计高等教育蓬勃发展,审计专博已经设立并于2025年开始招生培养,且审计学在不远的将来极有可能升格为一级学科。这在全世界都是绝无仅有的审计学科发展盛事,也是建构中国审计学自主知识体系的自信和底气。因此,中国审计学自主知识体系要以中国特色社会主义政治经济学和中国特色社会主义管理学为主要研究范式,在彰显中国特色、中国风格、中国气派的同时,不断提升与国际审计学界对话的能力。其中,中国特色社会主义政治经济学和中国特色社会主义管理学在“历史理性”和“实用理性”^[22]下形成的系统观念法、历史研究法、实践分析法、问题导向法、适应性分析法、实验研究法、多元协同法等研究方法,应该成为中国审计学自主知识体系倡导的具体研究范式,要着重将其运用到中国审计实践中,从而讲好中国审计故事、传播中国审计声音。

(六) 领域范畴

从最初的查账查项目到后来的管党治国,中国审计的职能有了显著提升,涉足的业务范围大幅扩容,“大审计”的发展格局已然形成。习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上提到,“审计监督要全面覆盖,就是消除监督盲区和死角,做到应审尽审、凡审必严、严肃问责,让审计对象感到审计像影子一样时时在身边”“要对所有管理使用公共资金、国有资产、国有资源的地方、部门和单位的审计监督权无一遗漏、无一例外,形成常态化、动态化震慑”,同时指出“要立足经济监督定位,聚焦主责主业,更好发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用”。中国审计学自主知识体系必须深入贯彻习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神,既要做到全面覆盖和如影随形,也要做到立足定位和聚焦主责主业。具体来说,就是要求中国审计学自主知识体系对中国特色社会主义审计的领域范畴进行边界划定和结构设计。

基于审计工作实践和审计学科特征,本文认为中国审计学自主知识体系的领域范畴可以用“1+4+X”来概括。其中,“1”是审计基本理论,主要任务是解决审计学的基本概念、理论方法等基本理论;“4”是国家审计、内部审计、社会审计、国际审计;“X”是内涵于审计基本理论、三大审计主体和国际审计之中,是三大审计主体和国际审计的技术支撑或具体业务类型拓展,如工程审计、资源环境审计、数智审计,等等。

四、中国审计学自主知识体系的核心领域

在中国审计学自主知识体系“1+4+X”领域范畴的基础上,本部分进一步探讨中国审计学自主知识体系的核心领域。核心领域的划定,一方面要满足中国特色社会主义审计实践服务保障国家重大发展战略的内在需求,另一方面要符合审计学科的基本特征与现有研究基础及构建审计学一级学科的需要。

(一) 审计基本理论

审计是社会经济组织结构中的一项重要制度安排。早期观点认为,审计只不过是若干程序、方法、技术的组合,学界对审计需求、审计本质等基本理论问题鲜有问津。这在很长时间内限制了审计学科的发展,也使许多错

综复杂的审计问题无法得到系统的、逻辑一致的解答。从学科发展的轨迹来看,当一门实践学科发展到特定程度后,必然会就其本质和目标等基本理论问题寻求哲学层面的指导。直到20世纪60年代,西方审计理论界才开始对过去的理论研究进行反思,并试图探寻审计的基本假设、基本概念和理论体系,这为后来的审计理论发展奠定了十分重要的基础。

我们认为,针对“审计一般”的理论体系构建,需要以马克思主义及其中国化理论成果特别是习近平新时代中国特色社会主义思想、中国政治经济学和中国管理学为理论基础,充分吸收新制度经济学、信息经济学与产业组织理论等现代经济学理论,以审计产品(微观问题)—审计市场(中观问题)—审计监管(宏观问题)为基本逻辑来进行总体安排。在当前和未来一段时期,一般性的审计理论领域值得研究的重点问题如下:

主题一:审计核心概念。审计知识体系的内核是审计核心概念,而基于审计核心概念逻辑可以导出审计实务所需遵循的标准、程序和方法。由审计核心概念组成的概念体系是一个多层次、复杂的框架,概念之间存在众多相互关系,比如 Mautz 和 Sharaf 提出了审计证据、职业关注、职业道德、公允性、独立性等五个审计核心概念^[23]。从审计实践来看,这些概念经常出现在审计执业标准和法律责任判定中,是极为基础性原理性的理论概念。近年来,审计需求侧和供给侧都发生了重大变化,因此需要从哲学、经济学、管理学和法学等视角研究适合新环境的审计核心概念。

主题二:审计理论体系。我国国家审计、社会审计、内部审计的发展路径和发展阶段与发达国家存在一定差异。早期我国审计理论较多从西方引入,与西方国家的国家审计、社会审计和内部审计理论有一定的雷同性,然而,情境不同和制度差异导致我国的审计理论部分与实践脱节。因此,在习近平新时代中国特色社会主义思想的指引下,基于中国问题、中国情境发展具有中国特色的审计理论迫在眉睫。

主题三:审计技术方法体系。蓬勃兴起的数智技术革命带来了中国经济社会的快速发展,也影响着审计技术方法范式。在数字时代下重构具有中国特色的审计技术方法范式尤其是智慧审计范式,既有助于中国审计技术方法的研究与西方审计理论和实务界处于同一起跑线上,实现独立性与自主性,也有助于形成审计技术方法的新体系。

主题四:数智化时代审计规范体系。在我国加速数字化发展的背景下,许多企业通过数字化转型实现了数据爆发式增长,审计师如何有效获取、处理、分析数据,保障数据安全,确保审计执业质量成为一个难题。结合会计审计行业的数智化发展特征更新审计规范体系,既符合时代特征,也有助于解决审计行业的现实困境。

主题五:审计史。中国审计实践、制度和理论发展历程,是中国审计学自主知识体系的溯源和根基,也是中国审计学自主知识体系的重要组成部分。中国审计史关于以上问题的研究还非常不够,特别是对中国审计的特色性、自主性的解释和支撑还不足,对中国审计在世界审计发展史中的历史地位和主要贡献的研究还不充分。

主题六:审计文化。不同国家有不同的审计历史,因此形成了不同的审计文化。不同国家审计文化之间的内在联系和主要区别是什么?上下五千年的中华文明对中国审计文化产生了怎样的影响?为什么我们能形成中国自主的审计知识体系?其主要文化影响因素是什么?深入研究中国审计文化是增强文化自信、构建中国审计学自主知识体系的重要路径。

主题七:审计学科体系。审计学科体系既是推动中国审计学自主知识体系的重要力量,也是高层次审计人才培养的重要路径。当前,审计学科体系构建的重大任务是如何推动审计学一级学科建设,包括审计学一级学科到底该归属什么门类?目前呼声较高的交叉学科归属是不是最优选择?下属二级学科除了国家审计、内部审计、社会审计、国际审计外,还应包括哪些?特色学科方向除工程审计、资源环境审计、数智审计外还应包含哪些?如何论证其科学性?等。

主题八:审计教材体系。当前,国内审计领域的主流教材大多是引自西方的审计教材。构建中国审计学自主知识体系,就要敢于扬弃基于西方主流经济学管理学的审计教材,基于中国自主的审计案例和思维逻辑,构建中国特色的审计教材体系,从而以自主素材支撑形成中国特色社会主义审计教材体系。

(二) 国家审计

国家审计是中国审计学自主知识体系的核心部分。国家审计领域的研究,聚焦于多学科交叉,基于国家治理需要研究国家审计理论与实务。中国审计学自主知识体系的核心内容体现在国家审计领域。与西方国家审

计相比,中国特色国家审计制度与知识体系是独一无二的,至少表现在两个方面:第一,在世界上首创中央审计委员会制度,使党的领导成为中国国家审计模式的本质特征。党的自我革命需要构建“集中统一、全面覆盖、权威高效”的党内监督机制,由此催生了我国国家审计模式最重要的制度设计即中央审计委员会制度^[24]。相较于世界上其他国家审计模式,中央审计委员会制度是国家审计模式的一项创举,其权威性最高、职责范围最广、承担任务最重。我国宪法第一条规定“中国共产党领导是中国特色社会主义最本质的特征”。在我国实践中,党的领导早已植入整个社会政治结构之中,这种领导地位既是一项宪法制度安排,构成了法治灵魂,也是一项现行政治的制度化运行规则,构成了法治边界。中央审计委员会是党中央站在战略高度、合理运用依法治党与依法治国的共性逻辑、高效快速推进党和国家治理体系和治理能力现代化的重大决策,具有坚实的权威性基础。第二,中国国家审计的中心工作之一是促进党的自我革命。习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上指出,要“在构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,更好发挥审计监督作用上聚焦发力,具体要做到‘如臂使指、如影随形、如雷贯耳’,更好发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用”。国家审计要通过发挥监督效能,坚持开展常态化“经济体检”,定期“查病施药”,勇于“割除病灶”,依法揭示和查处腐败行为,为党自我净化提供有力保障^[17]。新修订的《中华人民共和国审计法》赋予了审计机关更多权力,保证了国家审计可以对被审计单位的经济活动、权力运行进行系统性审查和全面监督,揭示违规违法行为,并运用专业能力和职业怀疑思维挖掘背后原因,净化被审计单位的政治生态。

在当前和未来一段时期,我国国家审计领域值得研究的重点问题如下:

主题一:中国特色社会主义审计基础概念与理论体系。习近平总书记在多个重要场合多次提到“中国特色社会主义审计”,那么,什么是“中国特色社会主义审计”?如何科学、准确、清晰地界定这一重要概念?在这样一个概念基础上,还有哪些相关的基础性概念需要界定?如何基于这些基础概念架构审计理论体系?如何定位国家审计、内部审计、社会审计的角色分工和协同?如何以大数据和智能审计赋能审计高质量发展?这些是国家审计需要解决的问题。

主题二:国家审计在推进党的自我革命中的独特作用。以习近平同志为核心的党中央发扬“刀刃向内”的自我革命精神,坚持“自剜腐肉”的自我纠错机制。充分分析国家审计的监督效能、整改效能、问责效能、研究效能,以有效整治权力集中、资金密集、资源富集领域的腐败问题,推进“自我净化、自我完善、自我革新、自我提高”能力的提升,是我国审计学术研究的重要主题^[25]。因此,基于理论逻辑、历史逻辑和现实逻辑探讨国家审计在推进党的自我革命中的独特作用,既有助于明确国家审计的功能定位,也有助于推动新时代国家审计高质量发展。

主题三:国家审计维护高水平社会主义市场经济体制的理论逻辑与实现路径。党的二十届三中全会审议通过的《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》明确指出“高水平社会主义市场经济体制是中国式现代化的重要保障”,进一步全面深化改革的总目标之一是“到二〇三五年,全面建成高水平社会主义市场经济体制”。国家审计的一个重大任务就是准确把握高水平社会主义市场经济体制建设过程中各项改革任务的核心要义,以有力有效的审计监督服务保障高水平社会主义市场经济体制的全面建成^[24]。为此,需要研究国家审计服务保障构建全国统一大市场、发展新质生产力和高水平对外开放等方面的实现路径,从而更好确定审计工作重点任务清单和实施方案。

主题四:国家审计推动新质生产力发展的理论逻辑与实现路径。2023年9月,习近平总书记指出:“积极培育新能源、新材料、先进制造、电子信息等战略性新兴产业,积极培育未来产业,加快形成新质生产力,增强发展新动能”。2024年,党的二十届三中全会正式提出要大力发展新质生产力。国家审计是保障新质生产力核心要素供给和新质生产力形成的中坚力量,在新时代新征程展现出前所未有的深度和广度。因此,研究如何以国家审计更好保障推进新质生产力发展,是审计人员面临的新时代课题,新质生产力审计的国家审计新概念呼之欲出^[24]。为此,创新审计理论、加快发展审计新质生产力,是推进审计高质量发展的应有之义,也是推动中国审计学自主知识体系构建的必然要求。

主题五:国家审计维护国家安全的理论逻辑与实现路径。国家审计的政治属性与专业性赋予其在维护国家安全方面的专业优势,国家审计“资金—项目—政策—政治”的审计方法论能够有效揭示国家安全底层风险,审计制度和相关法律法规明确了审计人员维护国家安全的重要时代使命,审计监督在国家治理中的实践成果是其构成国家安全体系的重要现实依据^[26]。为此,需要研究如何将审计范围拓展至粮食能源安全、产业链供应链安

全、金融安全、信息安全、生物安全、危机数据、网络安全、公共安全治理、生态环境、乡村治理、脱贫攻坚和乡村振兴等领域。

主题六:落实坚持以人民为中心开展审计(民生审计)的理论逻辑与实现路径。习近平总书记多次强调,审计要坚持以人民为中心开展工作,这既是审计的目标,又是审计的方法。具体来讲,包括如何做好与人民群众对美好生活需要紧密相关的就业、医疗、教育等战略实施以及农产品稳产保供等重点事务。当然,防止国际动荡因素波及我国国内经济、影响人民生活也是需要重点关注的问题。当前,这些方面的研究还没有很好的理论突破。

主题七:保障一张蓝图绘到底的国家规划审计。制定和实施国家发展规划,是党治国理政的重要方式,习近平总书记再三强调要将国家规划“一张蓝图绘到底”。然而在经济社会现实中,受多种因素影响,地方各级政府和职能部门对国家规划的贯彻落实出现不同程度的随意性。作为国家治理体系和治理能力现代化的重要推动力量,国家审计应坚持“国之大者”,通过开展国家规划审计来保证国家战略贯彻落实的稳定性和连续性,遏制战略规划随意变更带来的资源浪费与机会损失^[27]。为此,需要研究如何以审计来推进国家战略规划的贯彻落实。

主题八:资源环境审计创新与生态文明建设。随着生态文明建设的深入推进,资源环境审计如何进一步创新和高质量发展,是国家审计领域的重要研究主题之一。该主题应重点关注:一是如何更科学地开展领导干部自然资源资产离任审计,特别是基层审计机关在面临人财物和技术不足的情况下如何做好领导干部自然资源资产离任审计;二是如何在“双碳”目标下充分发挥资源环境审计的重要作用,通过内容创新、主题创新(如 ESG 审计等)和方法技术创新等路径,使资源环境审计更好地服务国家绿色发展转型和生态文明建设战略目标。另外,资源环境审计作为一个边界清晰和专业性强的方向领域,要重视对其学科方向建设的专门研究。

主题九:军队审计理论与实务。为学习贯彻习近平总书记关于新时代国防和军队建设的重要决策指示,适应练兵备战、军事治理、从严治军等方面新的形势要求,持续加强审计监督,中华人民共和国中央军事委员会常务会议通过了新修订的《军队审计条例》。该条例将极大促进军费管理使用效益的提高,进一步规范国防与军队财经秩序和保障国防与军队建设高质量发展。为此,需要进一步研究如何有效落实《军队审计条例》,具体研究军队军事审计、军地融合审计、军队审计服务保障加强军队和军事治理的理论与路径、军队审计服务保障军队党建的理论与路径等。

(三) 内部审计

内部审计是中国审计学自主知识体系的重要组成部分。内部审计领域的研究,聚焦于多学科交叉,基于组织治理需要研究内部审计理论与实务。在内部审计研究领域的核心内容即内部控制方面,中国学者致力于探索中国自主、适应中国的企业内部控制评价理论与方法,首创了基于过程观的上市公司内部控制指数,对企业内部控制指数的评价理论及方法进行了深入的研究^[28-29]。目前和未来一段时期,我国内部审计领域值得研究的问题如下:

主题一:内部审计概念体系。中国特色社会主义内部审计研究的首要任务是界定好“中国特色社会主义内部审计”以及相关的若干基础性概念,同时要回答好其与西方内部审计概念体系有何不同之处、如何在更好体现中国特色的同时能保证与国际内部审计主流学界保持顺畅的沟通等关键问题。这是中国特色社会主义内部审计研究的起点。

主题二:内部审计理论体系。基于中国特色社会主义内部审计概念体系,构建在党中央集中统一领导下的中国特色社会主义内部审计理论体系,包括中国特色社会主义内部审计的本质、职能、目标和要素,内部审计的机构与人员,内部审计的流程与方法,内部审计与国家审计协同的路径,内部审计的新使命与发展路径,等等。

主题三:内部审计规范体系。中国特色社会主义内部审计需要构建完备的规范体系,其主要任务是要不断完善审计准则。审计准则是内部审计规范体系的核心内容,它的主要作用是规范审计人员的审计行为,因此常常作为衡量内部审计质量的权威标准。中国特色社会主义内部审计准则至少应该包括内部审计的基本准则、内部审计的各种具体准则、内部审计的实务指引或指南等,重点是如何在体现中国特色的同时还能与国际接轨。

主题四:内部审计职业道德体系。职业道德规范规定了内部审计人员应遵守的职业操守和道德标准。中国特色社会主义内部审计的职业道德规范,要在现代内部审计的诚信、客观等一般性职业道德的基础上,进一步体现在党的领导下如何更好为党和国家利益服务,既保证遵循现代内部审计职业道德的一般性规定,又超越这些一般性规定,从而实现个人业绩、企业收益和国家利益的有机统一。

主题五:内部审计体制整体性重构。要从理论、制度、历史三个维度论证中国共产党的领导是中国式内部审计模式的基本特征,推导出中国式内部审计模式应当是内部审计部门隶属于党委的审计委员会,在党委领导下形成审计委员会,并且下设垂直型的内部审计部门,实行总审计师由中央或地方审计委员会办公室委派的制度安排^[30]。为此,需要对重构中国特色社会主义内部审计体制进行系统研究,包括研究内部审计治理架构改革以推动内部审计与纪检监察协同贯通、研究内部审计与其他审计主体监督协调、研究如何提升内部审计反腐败效能、研究如何提升内部审计技术手段应用等。

主题六:智慧内部审计技术与方法。智慧审计是在传统审计和数据审计基础上,进一步利用海量数据、智能化、云计算等前沿技术,实现审计工作模式的智能化,推动审计模式的更新。随着经济社会的发展以及对内部审计本质认识的不断深入,内部审计需要全面采用新技术,对智慧内部审计的不断探索有助于促进内部审计更好服务中国式现代化。

主题七:企业 ESG 披露与审计。ESG(环境、社会和治理)评级、披露已经在全球范围迅速落地和推广应用,特别是欧盟和美国等发达国家对 ESG 的要求会越来越高。2024 年 12 月 17 日,我国财政部、外交部、国家发展改革委、国务院国资委等九部门联合印发了《企业可持续披露准则——基本准则(试行)》。那么,中国企业该如何应对这一全新的市场要求?另外,在 ESG 评级和披露之后,ESG 报告的鉴证与审计将成为市场和政府的强劲需求。企业内部审计又该如何应对 ESG 鉴证与审计的挑战?这是中国企业面临和需要回答的重大问题。

主题八:内部审计高等教育与教材体系研究。2024 年,教育部批准南京审计大学设立内部审计专业,内部审计本科人才培养已经启动。但是,内部审计高等教育体系的课程教材建设还处于初创与探索阶段,这对于内部审计专业人才培养来说是一个重大的挑战。内部审计高等教育教材体系应该包括《初级审计》《中级审计》《内部审计》《内部控制》《智能审计》《内部审计案例》等课程,要理清不同课程之间的逻辑关系,形成完整的内部审计知识图谱,支撑内部审计专业人才的培养。

(四)社会审计

社会审计是中国审计学自主知识体系的重要组成部分。社会审计领域的研究,聚焦于多学科交叉,基于资本市场治理需求等研究社会审计理论与实务。当前和未来一段时期,社会审计领域值得研究的重点问题如下:

主题一:社会审计理论体系。中国特色社会主义社会审计的理论体系,包括社会审计的定义、社会审计的作用、社会审计的特点、社会审计的法定业务等。中国特色社会主义社会审计与一般的社会审计有何不同?主要特色表现在哪些方面?在此理论体系下,中国特色社会主义社会审计有何特殊作用和哪些特点?法定的审计业务及其边界该如何界定?这些是社会审计领域值得研究的问题。

主题二:社会审计职业规范体系。社会审计职业规范体系包括社会审计的管理体制、社会审计的职业规范、社会审计的独立审计准则、大数据和人工智能环境下审计规范的变迁与制定等,其中管理体制包括证券监督管理机构、行业自律机制、会计师事务所自我管理机制等。这些规范各自如何起到规范审计师行为的作用?它们之间又是如何分工合作并形成协同机制的?需要更多的研究。

主题三:社会审计职业道德规范体系。社会审计人员的职业道德规范是保障社会审计质量的重要方面。社会审计职业道德规范强调审计人员应遵循的四项基本原则,即独立性、客观性、公正性和专业胜任能力。在中国特色社会主义审计体系中,社会审计人员的独立性、客观性、公正性和专业胜任能力该如何更高效地得到保证?在数智化转型过程中,社会审计人员的职业道德面临哪些挑战?如何更好保证社会审计人员遵循职业道德规范?

主题四:社会审计法律责任体系。为了促进资本市场健康发展,针对社会审计监管,相关部门强调提出了加强穿透式监管、严肃整治造假多发领域、压实中介机构责任等具体举措^[31]。社会审计法律责任体系主要包括法律责任的分类、法律责任的追究两个方面,其中法律责任类型通常包括行政、民事、刑事等,法律责任的追究包括罚款、判刑等。如何构建有效的社会审计法律责任体系,促进社会审计高质量发展,以维护高水平社会主义市场经济体制和营造市场化、法治化、国际化的一流营商环境,这是需要理论界深入研究的课题。

主题五:双循环背景下社会审计格局嬗变研究。习近平总书记在 2020 年提出,要构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局。这就要求对内强化社会审计行业生态的“内循环”研究,对外加强跨国跨境审计执业、跨国集团审计的“外循环”研究,并以此为基础探索新时代社会审计格局嬗变趋势,既有助于激发社会审计高质量发展的内生动力,也有助于促进跨国跨境审计执业与合作,提高中国特色社会审计的国际影响力。

主题六:中美贸易摩擦背景下审计行业跨国监管研究。近年来,审计行业的跨国监管是国际贸易和跨境上市背景下一个重要的研究领域,也是审计行业监管实践面临的现实问题。2013年5月7日,中国财政部、证监会和美国上市公司会计监管委员会(PCAOB)签订了执法合作备忘录。审计行业的跨国监管是一个重要的研究主题,需要进一步研究审计行业跨国监管对审计质量、审计效率的影响,尤其要加强关于各类监管制度的国际协调、互认与等效方面的研究。

主题七:会计师事务所内部治理机制形成及其经济后果研究。在社会审计研究领域,大量文献探讨了外部监管对审计质效的影响,而事务所内部治理的影响因素及其经济后果却鲜有涉及。学界呼吁加强对会计师事务所内部治理的关注。在事务所一体化管理背景下,开展事务所内部治理成因及其效果的研究,既顺应监管趋势,也符合事务所内部管理需求。

主题八:基于中国数据的个体审计师行为研究。由于除了极少数司法管辖区外,一般无法获得个体审计合伙人的信息,因此早期的审计领域研究大多是基于事务所层面。学界呼吁在个体审计业务合伙人层面对审计师行为和审计质量进行更多研究。中国是极少数在很长时间内披露审计合伙人信息的国家之一,利用中国数据开展个体审计师的相关研究有助于形成具有中国特色的社会审计理论。

(五) 国际审计

国际审计是中国审计学自主知识体系的重要组成部分。国际审计领域的研究,聚焦于多学科交叉,基于全球及跨国治理等需求研究对国际组织、跨国公司等在全球范围内活动的真实性、合规性及绩效性等的审计,以及用比较的方法重点开展区域国别审计的理论、制度与实务研究,并在此过程中博采众长、不断凝练和广泛宣传中国特色社会主义审计制度成果。

当前,国际审计理论研究主要集中在国际审计报告准则的变化及其影响方面,成果散见于《审计研究》《会计研究》等期刊。在国际审计准则和指南制定方面,中国的参与度也在增加。如南京审计大学专家团队参与并主导制定了世界审计组织《可持续交通审计指南》^[32],ISO/TC295新近成立了“ESG特设工作组”并任命南京审计大学专家为全球召集人^①。该领域值得研究的问题如下:

主题一:国际政府审计模式比较。不同国家和地区有不同的审计制度和审计模式。任何一类政府审计模式都根植于其所在国家和地区的政治体制、经济体制、历史传统、文化土壤甚至自然环境,关于政府审计模式的跨国比较研究,既要搞清楚这些国家审计模式的现状,又要搞清楚其现状背后的之所以然,并预测其未来可能的发展走向。因此,国别政府审计模式是如何产生和发展的?审计模式背后的体制、制度、文化甚至自然原因是什么?效率和质量有何差异?发展趋势是趋同还是分异?中国特色社会主义审计与其他国家审计模式相比,有何特色与优势?国外审计模式还有哪些方面的成功经验值得我们学习借鉴?这些需要我们做大量的区域国别政府审计模式比较研究。

主题二:国际政府审计规范比较。在国际政府审计规范体系方面,总体上看,欧盟和美国等国家的政府审计规范值得关注。审计准则的制定机构和权威性、审计目标和范围、审计程序和方法、数智审计技术方法与规范、国际审计标准实施情况、国际审计标准趋同趋势,需要我们加强区域国别审计范式比较研究。

主题三:国际组织审计重大问题。国际组织审计主要指对联合国、欧盟、世界贸易组织(WTO)、WHO、ISO、IMF、ILO、OPEC等的内部管理效率、财务合规性、全球治理中作用的评估和监督等重大问题进行审计,如对维和部队军费的审计、对世界卫生组织会费绩效的审计、对世界知识产权组织会费的审计、对世界贸易组织维护世界贸易公平公正绩效的审计以及大数据和人工智能技术在其中的应用等。这些新的审计工作形态都处于实践摸索阶段,还非常缺乏理论的指引,形成的部分工作经验也没有得到及时的总结和凝练,已经成为国际审计的研究方向之一。

主题四:全球气候变暖各国责任评价与审计。全球气候变暖各国责任评价与审计研究是一个复杂的议题,涉及气候科学、国际政治、经济学和伦理学等多个领域,研究的主要内容包括各国历史责任与现状评估、碳排放的公平性原则审计、各国减排目标与执行审计、资金与技术支持责任履行与绩效审计等。这些审计活动有助于深入理解全球气候变暖的复杂性,能够为国际社会提供基于证据的科学、公正评价和审计结论。

^①具体见 <https://www.iso.org/committee/5648297.html>。

主题五:百年未有之大变局下跨国公司审计。在百年未有之大变局和经济全球化波动发展背景下,跨国公司的经营绩效对全球经济的影响越来越大,跨国公司的审计创新研究具有重要意义。跨国公司的审计创新研究可以包括投资国政治环境变化与跨国公司经营风险审计、跨国公司数据安全和隐私保护审计、跨国公司新型国际合作审计、跨国公司本地法律法规和道德规范遵循审计等。

主题六:全球 ESG 鉴证标准比较与创新。在可持续发展理念受到全球认可和重视的背景下,国际可持续发展准则理事会(ISSB)、欧盟和美国在可持续披露方面已经制定了系列规范制度。比较全球 ESG 并研究中国自主 ESG 评价和披露准则及鉴证与审计指南是一个非常重要的议题,主要包括国际 ESG 评级/鉴证/审计标准比较研究、中国自主 ESG 准则及其与国际接轨研究、ESG 实施效果评估与国际比较研究等。

主题七:国际审计文化比较。各国审计事业的发展呈现出差异化的发展趋势,这背后代表了世界各国不同的历史积淀和审计文化。世界各国在多样文明的基础上,形成了各具特色的审计文化;中国则在上下五千年的中华文明史根基上,形成了独特的审计文化。要在国际比较的基础上,凸显中国审计文化的独特性,这对形成中国审计学自主知识体系是一个重大的支撑,也是增强我们文化自信的一个重要方面。

主题八:国际审计教育模式与体系。审计教育特别是审计高等教育是审计人才培养和输送的发源地,对审计队伍建设和审计事业发展具有重要作用。世界上主要国家在培养审计人才方面有哪些具体做法与培养理念?审计教育模式是如何设计与运作的?中国特色社会主义审计教育模式,在全球审计人才培养领域拥有突出的优势。如何更好发挥中国审计教育优势,以此引领中国审计故事更好讲述和传播,是中国审计学自主知识体系构建的重要内容之一。

五、总结与展望

习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上指出,“新时代新征程上,党中央对审计寄予厚望,审计工作使命光荣,任务更加艰巨”。构建中国审计学自主知识体系,是促进新时代新征程中国特色社会主义审计事业高质量发展的必然要求。中国审计需要围绕如何回答好审计领域的“中国之问、人民之问、时代之问、世界之问”,深入学习贯彻马克思主义及其中国化理论成果特别是习近平新时代中国特色社会主义思想,立足中国实践,加强与国际对接,加快构建起适应中国式现代化需要的、中国自主的审计学知识体系,为推动经济高质量发展、中国式现代化和中华民族伟大复兴乃至引领全球治理、构建人类命运共同体提供有力保障。

中国审计学要立足本土视野、全球视野、历史视野、当代视野、未来视野,审视现有审计理论,从学习理解基于西方情境的“主流”审计理论,转换到建立中国特色的“本土”审计理论体系,在此基础上发展具有包容性的审计理论,为推进审计知识前沿发展贡献中国智慧,从而真正构建起中国审计学自主知识体系的理论体系。与此同时,学科体系是知识体系构建的关键环节,要聚焦审计行业重点发展方向,优化审计学科领域的学科目录、学科内涵、学科专业结构、人才培养结构,形成布局合理、重点突出、层次清晰、互为支撑的审计学科体系,推进审计学一级学科建设。中国审计学自主知识体系的理论体系和学科体系需要学术体系来表达、传递与宣扬。通过跨地域、跨行业构建高校、科研单位、学术期刊等多主体参与的审计学术体系,开展联合研究项目、举办学术会议、召开专家论坛、合作建立实践教学基地等,力争将中国审计学自主知识体系打造出鲜明的中国特色、中国风格、中国气派,在审计学术命题、学术思想、学术观点、学术标准、学术话语等方面真正成为世界审计学术的中流砥柱,从而使中国审计真正成为全球治理的参与者、贡献者和引领者。

参考文献:

- [1] 习近平. 在二十届中央审计委员会第一次会议上的讲话[J]. 求是, 2023(21): 4-7.
- [2] 周文. 中国经济发展的伟大成就与经济学自主知识体系[J]. 江汉论坛, 2023(6): 5-12.
- [3] 刘守英. 中国经济学知识体系的自主性和一般性[J]. 公共管理与政策评论, 2022(6): 16-17.
- [4] 周绍东, 刘健. 构建中国政治经济学自主知识体系——基于宏观经济治理实践[J]. 内蒙古社会科学, 2023(5): 23-32.
- [5] 任保平, 王子月. 立足“中国数字经济奇迹”构建数字范式的经济学自主知识体系[J]. 西安财经大学学报, 2023(4): 3-11.
- [6] 孙柏瑛. 构建中国自主的公共管理知识体系[J]. 公共管理与政策评论, 2022(4): 3-6.
- [7] 何艳玲. 以品质成就自主: 何以建构自主的公共管理知识体系[J]. 公共管理与政策评论, 2022(4): 15-18.
- [8] 薛澜. 公共管理自主知识体系建构: 分析与思考[J]. 公共管理与政策评论, 2022(6): 15-16.

- [9] 张文显. 论建构中国自主法学知识体系[J]. 法学家, 2023(2): 1-15+191.
- [10] 周华. 何以建构中国自主的会计知识体系[EB/OL]. (2023-04-21)[2024-12-10]. <https://finance.sina.cn/2023-04-21/detail-imyre-ey8168456.d.html>.
- [11] 袁广达. 中国自主环境资源会计知识体系构建研究[J]. 会计之友, 2024(17): 2-7.
- [12] 中国会计学会, 中国人民大学课题组. 中国自主会计知识体系框架(讨论稿)[R]. 2024.
- [13] 董必荣. 中国审计学自主知识体系建构的必要性与路径[N]. 中国审计报, 2024-07-03.
- [14] 秦荣生. 以习近平总书记关于审计工作的重要论述为指引建构中国审计学自主知识体系[J]. 审计研究, 2024(5): 17-25.
- [15] 刘明辉, 王扬. 中国自主审计知识体系之建构[J]. 会计之友, 2024(18): 144-161.
- [16] 侯凯. 学习贯彻落实党的二十精神推动审计工作高质量发展[J]. 求是, 2023(2): 29-34.
- [17] 陈汉文, 张笛, 贺东航, 等. 坚持党对审计工作的领导——关于中国特色社会主义审计的根本保证[J]. 财会月刊, 2024a(23): 3-11.
- [18] 谢健. 加快发展审计新质生产力有力推动审计工作高质量发展[J]. 经济责任审计, 2024(2): 11-14.
- [19] 中共审计署党组. 更好发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用[J]. 求是, 2023(21): 17-22.
- [20] 本刊编辑部. “学习贯彻习近平文化思想讲好中国审计故事”专题研讨会观点摘编[J]. 审计研究, 2024(1): 3-10.
- [21] 陈汉文, 曹强, 贺东航, 等. 坚持开展研究型审计——关于中国特色社会主义审计的方法论[J]. 财会月刊, 2025(1): 3-8.
- [22] 尹汉宁. 中国政治经济学的研究方法[J]. 新文科教育研究, 2021(1): 48-62+142.
- [23] Mautz R K, Sharaf H A. The Philosophy of Auditing[M]. Wisconsin: American Accounting Association, 1961.
- [24] 陈汉文, 陈帅弟, 贺东航, 等. 坚持维护高水平社会主义市场经济体制——关于中国特色社会主义审计的重大任务[J]. 财会月刊, 2024b(24): 3-11.
- [25] 陈汉文, 张笛, 韩洪灵. 自我革命、反腐败与国家审计[J]. 审计研究, 2023(1): 12-16.
- [26] 陈汉文, 张笛, 韩洪灵. 国家审计与国家安全: 逻辑必然与实现路径[J]. 会计之友, 2023b(23): 2-11.
- [27] 陈汉文, 张笛, 韩洪灵. 战略规划审计: 国家审计创新发展的时代课题[J]. 财会月刊, 2024c(20): 3-8.
- [28] 陈汉文, 张宜霞. 企业内部控制的有效性及其评价方法[J]. 审计研究, 2008(3): 48-54.
- [29] Chen H W, Dong W, Zhou N. A Comprehensive and Quantitative Internal Control Index: Construction, Validation, and Impact[J]. Review of Quantitative Finance and Accounting, 2017, 49(2): 337-377.
- [30] 陈汉文, 黄轩昊, 陈俊. 论中国特色社会主义内部审计体制的整体性重构[J]. 财会月刊, 2024d(21): 10-17.
- [31] 余飞, 陈希晖. 审计机构与人员刑事责任: 案例与思考[J]. 会计之友, 2024(22): 107-112.
- [32] INTOSAI-WGEA. Auditing Sustainable Transport: Guidance for Supreme Audit Institutions[S/OL]. [2024-12-10]. <https://www.environmental-auditing.org/publications/studies-guidelines/>.

[责任编辑: 王丽爱]

On the Construction of the Independent Knowledge System of China's Auditing

DONG Birong^a, XU Zhiyao^b, CHEN Hanwen^c

(a. School of Accounting; b. School of Government Audit; c. Faculty of Auditing, Nanjing Audit University, Nanjing 211815, China)

Abstract: Accelerating the construction of the independent knowledge system of China's auditing is an inevitable requirement for implementing the spirit of General Secretary Xi Jinping's series of important speeches and important instructions on auditing work, and answering the questions of "China, the people, the times, and the world" in the field of auditing. The construction of the independent knowledge system of China's auditing should be fundamentally followed by Xi Jinping's Thought on Socialism with Chinese Characteristics, adhere to the party's overall leadership over auditing, and anchor "China's independence and Chinese characteristics, system integrity and logical self-consistency, self-confidence, openness and international leadership from practice and service practice," based on Marxism and Sinicization theory to form China's independent audit concept system and basic theory, with research audit as the core methodology to form a high-level Chinese independent audit model, with information technology as the main tool, we will form an upright and innovative independent audit model in China, and take Chinese political economy and Chinese management as the research paradigm to enhance the international influence of Chinese auditing. We should bear in mind that the key contents of the above system is Xi Jinping's Thought on Socialism with Chinese Characteristics. As far as its construction path is concerned, it is necessary to adhere to the important exposition of General Secretary Xi Jinping on auditing as the fundamental guidance, and start from the basic theory of auditing, national auditing, internal auditing, social auditing and international auditing and other core areas to make important breakthroughs and systematic construction.

Key Words: independent knowledge system of China's auditing; overall framework; core areas; first-level discipline of auditing