

审计学学科属性、学科体系及学科建设的若干问题探讨

王会金, 郑石桥

(南京审计大学, 江苏 南京 211815)

[摘要] 审计现象是审计学科的独特研究对象, 审计学科形成了相对独立的理论体系、知识基础和研究方法, 因此, 它是独立学科; 审计学科还未发展到成为学科门类的规模, 而现有一级学科都无法容纳它, 因此它是独立的一级学科。审计学科具有交叉性质, 它与经济学门类、法学门类都有一定的相似性, 但是与管理学门类相似性更多, 因此应该属于管理学门类。根据审计现象的细分, 审计学科的二级学科包括基本审计学、审计技术方法学、政府审计学、内部审计学、民间审计学、军队审计学。相关的政府部门可以通过各种措施来推动审计学科建设, 包括学科定位及方向确定, 学位点、学科队伍、科学研究、人才培养、学科基地等的建设。

[关键词] 审计学科; 学科属性; 审计现象; 审计主题; 学科体系; 学科建设

[中图分类号] F239.44 **[文献标志码]** A **[文章编号]** 2096-3114(2019)06-0001-09

一、引言

新中国审计事业恢复以来, 国家审计在维护国家财经秩序、推进依法行政、推进廉政建设、促进国家治理现代化等方面发挥了重要作用, 民间审计在规范公司治理、促进资本市场健康发展方面发挥了重要作用, 内部审计在不少单位的内部治理、风险管理及内部控制方面发挥了重要作用。然而, 在审计事业的发展中, 人们经常碰到两个问题: 一是出现一些困惑, 例如, 审计究竟应该干什么? 哪些是审计业务, 哪些不是审计业务? 审计的边界在何处? 二是审计人才缺乏, 审计人才的数量、质量和结构不适应审计工作的需要。上述两类问题可以归结为审计理论研究问题和审计人才培养问题, 而这两个问题的根源都在于审计学科建设不充分, 审计学科建设是审计理论研究的基础, 也是人才培养的基础。

近十年来, 审计学科有了较快发展, 但是与相邻学科比较起来, 仍然相对落后, 这一方面制约了审计理论研究, 导致实践中审计人员面临许多困惑, 另一方面也制约了审计教育的发展, 影响审计人才培养, 进而制约审计实践的发展。

学者们对审计学科的相关问题有了一定的研究。少量文献分析了审计学科属性, 一些文献研究了审计学科体系, 还有少量文献研究了审计学科建设。然而, 审计学科属性、学科体系和学科建设三个密切相关的问题未能贯通, 从而缺乏系统性。本文在现有文献的基础上, 将审计学科属性、学科体系和学科建设贯通起来讨论, 以弥补现有研究的不足。

二、文献综述

根据本文的研究主题, 文献综述包括审计学科属性、审计学科体系和审计学科建设三个方面。

[收稿日期] 2019-07-31

[基金项目] 国家社会科学基金项目(17BJY213); 教育部哲学社会科学研究后期资助项目(19JHQ066); 江苏省品牌专业建设工程

[作者简介] 王会金(1962—), 男, 浙江东阳人, 南京审计大学党委副书记、副校长, 教授, 博士生导师, 博士, 主要研究方向为审计理论与实务; 郑石桥(1964—), 男, 湖南耒阳人, 南京审计大学审计科学研究院院长, 教授, 博士生导师, 博士, 主要研究方向为审计理论与方法。

涉及审计学科属性的研究文献相对较少。刘华认为,审计完全有资格成为一门独立的学科^[1]。石爱中认为,审计学属于社会科学、管理类科学、应用科学、显性知识范畴,具有边缘性和综合性,具有理性特征、经验特征,以及具有多层次多分支的特点^[2]。郑石桥、郑卓如认为,审计学有自己独立的研究对象,应该是一门独立学科^[3]。程乃胜认为,审计学属于法学门类,但又显然不能归属于法学门类的任何一级学科,因此,审计学是有独立研究对象的法学门类的一级学科^[4]。

一些文献研究了审计学科体系,主要观点归纳为二分法、三分法和四分法^[5]。二分法认为,审计学科体系包括两个子学科,但对于具体哪两个子学科又有多种观点。一种观点认为,这两个子学科为审计学原理和部门审计学^[6];另一种观点认为,子学科分别为财务审计学和管理审计学^[7]。三分法认为,审计学科体系包括三个子学科。对于具体的子学科学界也有不同的观点,娄尔行、竹德操认为,子学科包括基本审计学、财务审计学、经济效益审计学^[8];张龙平、李长爱认为,子学科包括基本审计学、职能审计学、相关审计学^[9];INTOSAI认为,审计业务类型分为财务审计、绩效审计、合规审计^[10];GAO认为,审计业务类型分为财务审计、鉴证审计、绩效审计^[11];此外,我国广泛流传的观点是按审计主体将审计分为政府审计、民间审计、内部审计三大体系。四分法将审计学科体系分为四个子学科,包括审计学原理、财务审计学、经济效益审计学、专业审计学^[12]。

少量文献涉及审计学科建设。王家新讨论了审计学的学科定位、审计学科的知识结构与学科体系,以及审计学与经济学、管理学、法学的关系^[13]。曾晓虹、刘海燕认为,国家审计、社会审计、内部审计是一种工作上的分类,以财务审计、绩效审计、审计方法三个方向代替工作分类法进行学科建设更科学,更符合学科自身发展逻辑,有利于理论的抽象与概括^[14]。

现有文献已经为我们进一步认知审计学科属性、审计学科体系和审计学科建设奠定了良好的基础,却并未从理论上说清审计学科属于何种学科、何层级的学科。学科体系的建构要以学科层级为基础,学科层级未确定,学科体系建构就没有基础;而学科属性和学科体系这些基础性的问题不能确定,学科建设的讨论也就失去根基。总体来说,需要将审计学科属性、审计学科体系和审计学科建设贯通起来讨论。

三、审计学科的学科属性

对于学科属性人们有多种理解,本文讨论审计学科属性时主要关注三个问题:第一,审计学是否是一门独立学科;第二,如果是独立学科,其属于何层级;第三,如果不是学科门类,那么审计学科属于何种学科门类。从理论上阐释清楚上述三个问题,是审计学科属性研究的核心内容。

(一)审计学科是独立的学科

毛泽东同志指出:“科学研究的区分,就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性,因此,对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究,就构成某一门科学的对象。”^[15]国务院学位委员会、教育部颁布的《学位授予和人才培养学科目录设置与管理办法》所规定的学科设置基本条件之一就是“具有确定的研究对象,形成了相对独立、自成体系的理论、知识基础和研究方法”。可见,审计学科是否是独立的学科,主要由两个因素决定:第一,是否有独特的研究对象;第二,是否形成了相对独立、自成体系的理论、知识基础和研究方法。下面,我们从上述两方面做详细的阐述。

1. 审计学科具有独特的研究对象

与不少的学科是以某类特定现象为自己独特的研究对象一样,审计学科也有自己独一无二的研究对象,那就是审计现象。审计现象具有自身鲜明的特征,其他现象无法涵盖,也无法作为其他学科的研究内容。作为客观存在,审计现象具有悠久的历史。根据现有文献,公元前3000多年前的古埃及就已经有监督官负责财政收支检查监督^[16];公元前1000多年前的西周时期已经设置了负责审计职掌的宰夫官职^[17]。后来,在历史的长河中,审计分为多个主体分别发展,出现了政府审计、内部审计、民间审计、军队

审计这些审计主体。到了今天,这些不同审计主体的审计已各具特色。不同国家的政府审计各有侧重,发达国家以绩效审计为主,而发展中国家则注重合规审计;组织治理、风险管理和内部控制已经成为最重要的内部审计主题;民间审计以会计报表审计和制度审计为主;军队审计在审计客体、审计内容、审计业务类型及审计结果应用方面也有自己的特色。

从表面来看,上述这些审计主体涉及的审计现象纷繁复杂,但是仔细观察就能看出,无论何种审计现象,审计主题都是其基础性要素。这些审计都是首先围绕审计主题来收集审计证据,然后就审计主题与既定标准之间的一致性程度发表审计意见。那么,审计主题又有哪些呢?总体来说,审计主题有四类:行为主题关注履行经管责任的各种行为,主要是财务收支活动和业务营运活动;信息主题是表现经管责任履行过程和结果的各种信息,可以分为财务信息和业务信息两类;制度主题关注与经管责任履行相关的各种制度。各种各样的审计现象都可以归结为上述审计主题或它们相互的组合。例如,财务审计的审计主题是财务审计,绩效审计的核心主题是业务信息,合规审计的核心主题是财务收支行为和业务营运行行为,制度审计的核心主题是制度,而经济责任审计是综合性审计,涉及多类主题。将审计主体和审计主题组合起来,现实生活中的审计现象大致如表1所示。

表1 基于审计主体和审计主题组合的审计现象

| 项目 | 审计主题 | | | |
|------|------|------|------|------|
| | 财务信息 | 业务信息 | 经济行为 | 经济制度 |
| 政府审计 | 财务审计 | 绩效审计 | 合规审计 | 制度审计 |
| 内部审计 | 财务审计 | 绩效审计 | 合规审计 | 制度审计 |
| 民间审计 | 财务审计 | 绩效审计 | 合规审计 | 制度审计 |
| 军队审计 | 财务审计 | 绩效审计 | 合规审计 | 制度审计 |

综合性审计业务:几种审计主题的组合形成,如经济责任审计、资源环境审计、工程审计等,这些综合性业务事实上可以分解为上述四类审计业务

表1中的这些审计现象是否具有独特性呢?或者说,这些审计现象是否已经属于其他学科的研究对象呢?

财务审计的审计主题是财务信息,其最相邻的学科是财务会计学。长期以来,审计学之所以作为财务会计学的一个分支,其主要原因是财务审计和财务会计的共同对象都是财务信息。然而,财务审计和财务会计对财务信息的关注角度是不同的。莫茨等指出:“把审计作为会计一个分支是完全错误的,审计并不是会计一部分,审计另有渊源,它们是同事关系,会计是对财务信息的确认、计量、记录和报告,而审计是检查上述确认、计量和报告的妥当性。”^[18]财务会计关注如何生产财务信息,而财务审计关注如何鉴证财务会计的财务信息生产过程是否符合既定标准,两者的角度完全不同,财务审计现象无法作为财务会计学的研究对象。

业务信息是财务信息以外的各类信息,是社会经济统计的产品,以业务信息为主题的主要审计业务是绩效审计,其最相邻学科是社会经济统计学。绩效审计和社会经济统计都关注业务信息,但是关注角度不同,社会经济统计关注如何生产社会经济统计信息,而绩效审计则关注如何鉴证业务信息生产过程是否符合既定标准。所以,以绩效审计为代表的业务信息审计无法作为社会经济统计学的研究对象。

合规审计关注的是行为是否符合相关法律法规及规章制度,其相邻学科是经济法学(包括经济犯罪学、经济刑罚学等)。经济法学相关学科研究的是各类经济犯罪行为及其惩罚,而合规审计研究经济违规行为的查找及其惩处。经济违规行为与经济犯罪行为具有一定的相似性,但经济违规毕竟不是经济犯罪,所以经济违规行为并未纳入经济法学相关学科的研究。因此,合规审计并不能成为经济法学相关学科的研究对象。

制度审计关注制度是否存在缺陷,其相邻学科是管理诊断学。那么,制度审计能否作为管理诊断学的研究对象呢?从表面来看,管理诊断和制度审计都要寻找制度缺陷,似乎有较多共性,然而,二者其实存在重要区别:第一,独立性要求不同。独立性是制度审计的灵魂,而管理诊断并不要求具有独立性。第二,履行的功能不同。制度审计主要发挥制度鉴证功能,在此基础上,可以发挥咨询功能,也可以不发挥咨询功能;而管理诊断主要发挥制度咨询功能。第三,发表意见的要求不同。管理诊断并不一定要发表意见,而制度审计则必须对制度整体有效性发表意见。第四,法律责任不同。管理诊断并不针对制度的

有效性发表意见,所以也不会因此而承担法律责任,而只是承担合同约定责任;制度审计则必须对审计结论承担法律责任。基于上述差异,制度审计不能纳入管理诊断学的研究对象。

综合上述分析,财务审计、绩效审计、合规审计、制度审计这四类主要的审计现象都不能纳入相邻学科的研究对象。相邻学科是如此,与审计现象较远的学科就更不会将审计现象纳为研究对象了。所以审计学科有自己独特的研究对象。

2. 审计学科形成了相对独立、自成体系的理论、知识基础和研究方法

有自己独特的研究对象,这只是证明了审计学科作为独立学科的必要性,那么,审计学科作为独立学科是否具有可行性呢?判断的重要标准就是审计学科是否具有相对独立、自成体系的理论、知识基础和研究方法。

从审计理论来说,目前,审计理论体系已经形成。第一,以审计一般为研究对象,围绕审计基本问题,形成了审计需求理论、审计本质理论、审计目标理论、审计主体理论、审计客体理论、审计内容理论、审计方法论理论、审计环境理论;第二,以审计主体为研究对象,形成了政府审计理论、内部审计理论、民间审计理论;第三,以审计内容为研究对象,形成了财务审计理论、绩效审计理论、制度审计理论、合规审计理论;第四,以审计客体为对象,形成了不同客体的审计理论,如财政审计理论、金融审计理论、企业审计理论、经济责任审计理论、工程审计理论、资源环境审计理论等;第五,以审计方法为研究对象,形成了审计方法理论,如计算机审计理论、联网审计理论、数据式审计理论、大数据审计理论等;第六,审计文化及不同朝代的审计史研究也颇有成果。总体来说,从不同的视角已经形成了多种审计理论分支,这些理论集合起来,构成了蔚为大观的审计理论体系。

从知识基础来说,目前,已经形成了不同层级、不同视角的知识体系。首先,以审计一般为研究对象,形成了包括取证模式、取证方式、取证程序、取证方法在内的审计取证知识体系;第二,以不同的审计内容为研究对象,形成了财务审计、绩效审计、合规审计、制度审计知识体系;第三,以审计主体为研究对象,形成了政府审计、内部审计、民间审计知识体系;第四,以审计客体为研究对象,形成了财政审计、金融审计、企业审计、经济责任审计、工程审计、资源环境审计等知识体系;第五,以审计方法为研究对象,形成了计算机审计、联网审计、数据式审计、大数据审计等知识体系。总体来说,从不同层级、不同视角形成了支持审计实务的知识体系,这些知识体系组合起来,成为蔚为大观的审计知识体系。

从研究方法来说,对学术研究而言,许多社会科学的研究方法趋同,审计学科的研究方法与经济学、管理学趋同。但是,从审计工作方法来说,财务审计、绩效审计、合规审计、制度审计等各类审计业务具有共同的技术逻辑,并且,这种技术逻辑是其他工作所没有的,这种技术逻辑就是围绕特定主题与既定标准之间的相符程度,采用系统方法收集证据,搞清楚特定事项的真实情况,在此基础上形成对特定主题的审计意见,这种特定事项就是审计主题^[10,18-20],上述技术逻辑过程如图1所示。

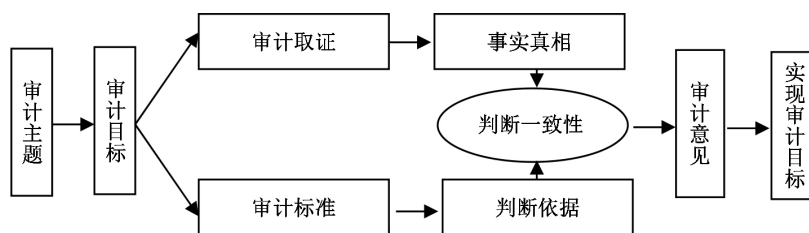


图1 审计的技术逻辑

首先,由于各种原因,审计师需要对特定事项(审计主题)发表意见,而发表意见的角度有多种选择,这就需要为审计主题确定审计目标(真实性、合规性、效益性、健全性);很显然,审计主题的营运必须遵守一些规定,这就是审计标准;在此基础上,审计师用系统方法搞清楚审计主题的真实状况,这就是审计取证;然后,审计师根据审计证据,判断审计主题的真实状况与审计标准之间的一致性,并从真实性、合规性、效益性、健全性角度对审计主题发表意见。上述这个逻辑过程是所有的审计业务所共有的,并且在其他的工作中没有这种技术逻辑。

总体来说,审计学科已经形成了相对独立的理论体系、知识基础和研究方法。

(二) 审计学科是一级学科

以上阐释了审计学科作为独立学科的原因,接下来的问题是,它是属于何种层级的独立学科,是二级学科,还是一级学科,抑或是学科门类?

根据国务院学位委员会、教育部颁布的《学位授予和人才培养学科目录设置与管理办法》,学科门类是对具有一定关联性的学科的归类,一级学科是具有共同理论基础或研究领域相对一致的学科集合,二级学科是组成一级学科的基本单元。作为一个学科门类,审计学科还没有形成如此规模的体系,那么,它能否作为现有一级学科的二级学科呢?中华人民共和国国务院学位委员会、教育部颁布的《学位授予和人才培养学科目录(2011年)》指出,我国共有哲学、经济学、法学、教育学、文学、历史学、理学、工学、农学、医学、军事学、管理学、艺术学13个学科门类。上述13个学科门类中,审计学科可能归属的学科门类包括经济学、法学、管理学,问题的关键是,审计学科属于这种学科门类的何种一级学科。

经济学的一级学科有理论经济学和应用经济学。很显然,审计学不属于理论经济学。而应用经济学主要指应用理论经济学的基本原理研究国民经济各个部门、各个专业领域的经济活动和经济关系的规律性的学科,审计学并不研究经济活动和经济关系的规律性,所以也不属于应用经济学。

法学的一级学科有法学、政治学、社会学、民族学、马克思主义理论、公安学。显然,审计学不属于政治学、社会学、民族学、马克思主义理论、公安学,而法学是一切专门以法律现象为研究对象的学科的总称,许多审计现象并不属于法律现象,所以审计学也不能归属法学。

管理学的一级学科有管理科学与工程、工商管理、农林经济管理、公共管理、图书情报与档案管理,显然,工商管理、农林经济管理、公共管理、图书情报与档案管理只是某个部门或某个领域的管理科学,审计学不属于这些一级学科,而管理科学与工程是综合运用系统科学、管理科学、数学、经济和行为科学及工程方法,结合信息技术研究解决社会、经济、工程等方面的管理问题的一门学科,审计学的方法论与其有重大差异,所以审计学不属于管理科学与工程。

既然如此,审计学科不能作为二级学科归属于现有任何一级学科,而其自身又未发展到成为学科门类的规模,同时,前文已经分析过,审计学科有自己独特的研究对象,并且形成了相对独立、自成体系的理论、知识基础和研究方法,所以审计学科是一级学科。

(三) 审计学科可能归属的学科门类

审计学作为独立的一级学科,从学位属性来说,其学科门类还需要加以确定。前已叙及,审计学可能归属的学科门类包括经济学门类、法学门类、管理学门类。

经济学门类的共同特点是研究人类行为及如何将有限或者稀缺的资源进行合理配置,审计学研究财务审计、绩效审计、合规审计、制度审计等审计现象,这些审计业务对促进有限或者稀缺资源的合理配置会有一定的作用,财务审计通过提高财务信息的可信度来促进资源合理配置,绩效审计通过提高鉴证和评价绩效水平来促进资源合理配置,合规审计通过提高行为合规水平来促进资源合理配置,而制度审计则通过优化制度来促进资源合理配置,所以上述四类主要的审计业务都能一定程度上促进资源合理配置,从而都具有经济学的属性;但是,审计学本身并不研究有限或者稀缺资源合理配置问题,所以其研究方向与经济学又存在较大的差异。

法学门类的一级学科有法学、政治学、社会学、民族学、马克思主义理论、公安学,这些一级学科的共性不明显,所以法学门类应该是一个综合性的学科门类,其他学科门类无法纳入的一级学科,都可以归属法学门类,如果审计学科无法归属现有的其他学科门类,当然可以归属法学门类。然而,还可以从另外一个角度来理解法学门类,这就是主要从其一级学科——法学所具有的特征来理解法学门类。法学是一切专门以法律现象为研究对象的学科的总称,许多审计现象不属于法律现象,所以审计学也不能归属法学。但是,法学和审计学有两个共同的特点:一是方法论的相似性,二是目的的相似性。从方法论来说,前已叙及,审计学科的技术逻辑就是围绕特定主题与既定标准之间的相符程度,采用系统方法收集证据,搞清

楚特定事项的真实情况,在此基础上形成对特定主题的审计意见。上述技术逻辑表现为“严格依法、正直坦诚、客观公正、勤勉尽责、保守秘密”的基本审计职业道德。而“以事实为依据,以法律为准绳”是基本的法律理念,从技术逻辑上来说,也就是先要搞清楚嫌疑人犯罪事实,在此基础上将犯罪事实与法律条款相比较,以确定是否犯罪、犯何种罪。因此,司法裁决和审计工作在方法论上具有相似性。就工作目的来说,审计工作是通过查处对既定标准的偏离来促进既定标准得到遵守,从而维护以既定标准为基础的秩序;司法工作通过惩治犯罪行为来促进法律得到遵守,从而维护以法律为基础的秩序。所以,总体来说,审计工作和司法工作都以维护某种秩序为目的,二者具有相似性。既然审计学与法学具有上述共性,审计学也就可以在在一定程度上作为法学的同类项而归属于法学门类。但是,上述相似性主要体现在审计学科的合规审计中,财务审计、绩效审计和制度审计并不显著地具有上述相似性,所以,整体而言,审计学不宜作为法学门类下的一级学科。

管理学门类的共同特点是研究人类社会管理活动中的各种现象及规律,审计学科研究的财务信息、业务信息、经济行为、经济制度都是人类社会管理活动中产生的现象,审计学要服务于人类对各种现象的管理活动,也可以说,审计本身也属于人类社会管理活动的组成部分,所以研究这些现象的审计学科可以归属于管理学科门类。

综上所述,审计学科具有一些经济学门类的特征,但整体上不宜作为经济学下的一级学科;审计学科中的合规审计具有法学门类的特征,但整体上不宜作为法学门类下的一级学科;审计学科主要具有管理学门类的特征,可以作为管理学门类下的一级学科。这种学科归属的多样性,正是审计学科交叉属性的体现。事实上,包括美国在内的许多发达国家,只有一级学科而并无学科门类之说,在学科发展的今天,由于研究对象交叉、研究方法趋同,要想说清楚哪个一级学科只属于何种学科门类,并不是一件容易的事,审计学科归于何种学科门类并不重要,关键是如何构建自己的学科体系。

四、审计学科的学科体系

二级学科是组成一级学科的基本单元,每个二级学科的研究对象应该是一级学科研究对象的细分。既然审计学科是一级学科,那么,其二级学科又有哪些呢?从人才培养来说,二级学科也就是本科招生的专业,在实际工作中要形成一种职业岗位。我们根据这两个原则来阐释审计学科的二级学科体系。

根据上述原则,审计学二级学科包括:基本审计学、审计技术方法学、政府审计学、内部审计学、民间审计学、军队审计学。

基本审计学包括两部分内容:一是各类审计共同的审计概念、审计理论和审计方法;二是各审计的审计原理,包括财务审计原理、绩效审计原理、合规审计原理和制度审计原理。

审计技术方法学主要研究传统审计技术与现代审计技术。现代审计技术主要研究计算机技术、通讯技术及信息技术在各类审计中的应用。

政府审计学包括五方面的内容:一是政府审计理论;二是基本审计学原理和审计技术方法学在政府审计中的应用;三是政府审计管理;四是政府审计国际比较;五是政府审计史。

内部审计学包括五方面的内容:一是内部审计理论;二是基本审计学原理和审计技术方法学在内部审计中的应用;三是内部审计管理;四是内部审计国际比较;五是内部审计史。

民间审计学包括五方面的内容:一是民间审计理论;二是基本审计学原理和审计技术方法学在民间审计中的应用;三是民间审计管理;四是民间审计国际比较;五是民间审计史。

军队审计学包括五方面的内容:一是军队审计理论;二是基本审计学原理和审计技术方法学在军队审计中的应用;三是军队审计管理;四是军队审计国际比较;五是军队审计史。

上述六个二级学科都可以作为本科招生专业,其中的基本审计学和审计技术方法学是不区分专业方

向的审计学,其他各二级学科都是有专业方向的审计学。

五、审计学科建设

既然审计学科是独立的一级学科,那么如何进行学科建设呢?这可以从两个层级来讨论:一是宏观层级,主要是与学科相关的政府部门如何推动审计学科建设。二是微观层级,主要是各相关高等学校如何进行审计学科建设。由于审计学科在不同的学校具有不同的学科重要性,因此需要因“校”制宜。本文将从宏观层级来讨论审计学科建设——相关的政府部门如何推动审计学科建设。

一般来说,学科建设主要包括学科定位及方向、学位点、学科队伍、科学研究、人才培养、学科基地等要素建设,相关的政府部门在上述各方面都应发挥重要的推动和管理作用。

(一)学科定位及方向

学科定位对审计学科的发展有重要的影响,目前,审计学基本上没有学科地位,属于管理学门类工商管理一级学科下会计学二级学科所属的三级学科。本文前已论及,审计学应该是独立的一级学科,相关的政府部门应该推动审计学科成为一级学科。

一般来说,二级学科是学科研究方向的基础,在审计学成为一级学科之后,要集专家及业内人士的智慧,以二级学科体系为基础,基于国家经济社会发展的重大需求,提出服务于重大战略需求的学科方向。当然,这个学科方向是宏观性的,是基于整个国家的战略需求的,到了某个具体的审计学科建设单位,要根据本单位的基础出发,有所为,有所不为,以宏观学科方向为指导,构建自己的特色学科方向。

(二)学位点

目前,审计学已经有学士点、硕士点,但尚无博士点,有少数学校在工商管理博士点下有审计学方向。这种学位点状况,一是限制了高层级的审计人才培养,二是不利于审计学科按自己的学科规律发展。因此,相关的政府部门要推动设立独立的审计学博士学位,有两个路径:第一,基于实务导向的高层级审计人才的需求,推动建立审计学专业博士学位;第二,由于我国是按一级学科设立学术型博士学位,因此在推动审计学成为一级学科之后,一些符合条件的学校可以顺理成章地设立审计学博士学位(学术)。

(三)学科队伍

学科队伍是学科的基础,没有学科队伍,学科就是空中楼阁。学科队伍建设最重要的两个方面,一是学科带头人的培养,二是学科梯队建设。上述两个方面,主要是靠各学科建设单位自己的努力,但相关政府部门也可以大有作为。第一,建立审计学科带头人培养的专项基金,通过这个专项基金来支持审计学科带头人的成长,如财政部主管、委托中国会计学会管理的“会计名家工程”就属于这类项目,教育部及一些省区市也有类似的项目。第二,建立学科梯队建设的专项基金,通过这个专项基金来支持学科梯队建设,如财政部主管、委托中国会计学会管理的“会计领军人才”就属于这类项目,教育部及一些省区市的教学团队、创新团队建设项目都属于这类。第三,为学科带头人和学科骨干提供实践挂职机会,推动理论与实践的深入结合,目前,审计署为南京审计大学提供的教师挂职项目就属于这类性质。

(四)人才培养

人才培养方面,各高等学校各有自己的特点,相关的政府部门在这方面也可以大有作为,主要在三个方面:第一,为审计学人才培养方案的制定提供指导,相关的政府部门可以基于审计工作的实践需求对各层级的人才培养方案提供指导意见;第二,为各层级的审计学学生提供实习的机会;第三,推动案例教学,为各层级的教学提供真实的教学案例资源。

(五)科学研究

审计学科的科学研究的科学研究是审计学科建设的核心内容,目前主要由各学科建设单位自己组织,相关政府部门也可以发挥重要的作用。主要有三个路径:第一,设立专门的审计学科研究基金,按年度筛选项目予

以支持,目前,审计署主管、委托中国审计学会及中国内部审计协会管理的年度重点课题属于这种性质,财政部主管、委托中国审计学会管理的年度科研项目也有审计类项,也属于政府支持的审计科学研究。然而,这两个部门的专项基金的规模都很小,难以满足作为一级学科的审计学发展之需要。而审计学科未作为独立的一级学科,其地位并未显现,使得国家社会科学基金、国家自然科学基金及教育部的课题申报中经常出现由外行评定的情况,立项项目很少。第二,定期组织专题性学术研讨会,对于经济社会发展中的重大审计理论和实践问题进行专门研讨,以提升科学研究的针对性。第三,相关的政府部门还可以定期组织科学研究评奖,对高质量的科学研究成果予以奖励。

(六)学科基地

相关的政府部门在推动学科基地建设方面主要有两个路径:一是研究基地建设,二是重点学科建设。设立专项基金,推动审计学重点研究基地的建设是推动审计学科研究水平的重要途径。目前,审计署委托其下属机构已经与几所高校建立了审计研究机构,但是尚无教育部层级的重点研究基地,今后,相关的政府部门要继续推动审计重点研究基地的建设,一方面要推动一些专业国家级重点人文社科基地建设,另一方面还要增加一些研究基地,各基地要有自己的定位。推动审计学重点学科建设是全方位提升审计学科水平的重要举措。相关的政府部门可以设立专项基金来遴选和支持审计学重点学科建设。一般来说,审计重点研究基地要以重点学科为基础,没有重点学科,其审计科学研究就达不到一定的规模,也就失去作为重点研究基地的意义,所以首先要遴选重点学科,在此基础上进行重点研究基地的遴选和支持。

六、结论和启示

审计学科是审计人才培养和审计理论研究的基础,进而也是审计事业发展的基础,审计学科之建立对审计事业之发展具有重要意义,而审计学科属性、学科体系及学科建设高度相关,本文在现有文献的基础上将审计学科属性、学科体系和学科建设贯通起来讨论。

财务审计、绩效审计、合规审计、制度审计这四类主要的审计现象都不能被相邻学科纳为研究对象,相邻学科是如此,与审计现象较远的学科就更不会将这些审计现象纳为研究对象了,所以审计学科有自己独特的研究对象。同时,审计学科已经形成了相对独立、自成体系的理论、知识基础和研究方法。因此,审计学科是独立的学科。

审计学科还未发展到成为学科门类的规模,而现有一级学科都无法容纳它,因此,它是独立的一级学科。

由于审计学科的交叉性质,它与管理学门类、经济学门类、法学门类都有一定的相似性,但是与管理学门类相似性更多,因此应该属于管理学门类。

从人才培养来说,二级学科应该是本科招生的专业,并且在实际工作中要形成一种职业岗位。根据上述原则,审计学二级学科包括基本审计学、审计技术方法学、政府审计学、内部审计学、民间审计学、军队审计学。

相关的政府部门可以通过设立专项基金等各种措施来推动审计学科建设,在学科定位及方向、学位点、学科队伍、科学研究、人才培养、学科基地等方面发挥重要作用。

本文的研究表明,审计学的学科属性、学科体系和学科建设三者密切相关,只有明确审计学科的学科属性,才能有科学的学科体系,而学科属性、学科体系又是学科建设的基础,缺乏学科属性、学科体系之正确认知,审计学科建设难以真正推动审计理论的发展和审计人才培养的优化,服务审计事业发展也就失去基础。同时,审计学科建设需要各方面的共同努力,相关的政府部门可以发挥重要作用。

参考文献:

- [1] 刘华. 试论审计的学科地位[J]. 上海市经济管理干部学院学报 2004(5):55-59.
- [2] 石爱中. 审计学的学科属性及其教学要求[J]. 审计与经济研究, 2005(7):3-6.
- [3] 郑石桥, 郑卓如. 基于审计主题的审计学科体系创新研究[J]. 会计研究, 2015(9):81-87.
- [4] 程乃胜. 审计学科应当是法学学科门类中独立的一级学科[J]. 审计与经济研究, 2017(1):1-7.
- [5] 王会金, 黄溶冰, 戚振东. 国家治理框架下的中国国家审计理论体系构建研究[J]. 会计研究, 2012(7):89-95.
- [6] 周舜臣. 对建立审计学专业学科体系的商榷[J]. 审计研究, 1987(1):29-30.
- [7] 王光远. 管理审计理论[M]. 北京:中国人民大学出版社, 1996.
- [8] 娄尔行, 竹德操. 试论建立审计学的学科体系[J]. 审计研究, 1986(6):1-4.
- [9] 张龙平, 李长爱. 关于审计学科体系的探讨[J]. 贵州财经学院学报, 1992(4):28-32.
- [10] INTOSAI(International Organization of Supreme Audit Institutions). The lima declaration of guidelines on auditin gprecepts[R].1977.
- [11] GAO(Government Accountability Office). Government Auditing Standards[R].2011.
- [12] 边恭甫. 审计学原理[M]. 武汉:中南财经大学出版社, 1988.
- [13] 王家新. 审计高等教育研究与探索[M]. 北京:高等教育出版社, 2007.
- [14] 曾晓虹, 刘海燕. 对审计学学科建设、专业建设、课程建设关系的思考[J]. 南京审计学院学报, 2009(1):95-99.
- [15] 毛泽东. 矛盾论[M]//毛泽东选集(第一卷). 北京:人民出版社, 1991.
- [16] 文硕. 世界审计史[M]. 北京:企业管理出版社, 1998:5-7.
- [17] 方宝璋. 中国审计史[M]. 福州:福建人民出版社, 2006:12-13.
- [18] 罗伯特·K. 莫茨, 侯赛因·A. 夏拉夫. 审计理论结构[M]. 文硕, 肖泽忠, 贾丛民, 等, 译. 北京:中国商业出版社, 1990:17.
- [19] Auditing Concepts Committee.Report of the committee on basic auditing concepts[J]. The Accounting Review, 1972,47: 15-74.
- [20] 刘家义. 中国特色社会主义审计理论[M]. 北京:中国时代经济出版社, 2013:32.

[责任编辑:黄燕]

On Auditing Discipline: Discipline Nature , Discipline Structure and Discipline Construction

WANG Huijin, ZHENG Shiqiao

(Nanjing Audit University, Nanjing 211815, China)

Abstract: Audit phenomenon is the unique research object of the auditing discipline, which has formed a relatively independent theoretical system, knowledge base and research methods, so it is an independent discipline. Auditing discipline has not been developed to the scale of a disciplines category, but none of the existing first level discipline can accommodate it, therefore, auditing discipline is an independent first level discipline. Due to the cross nature, auditing discipline has some similarities with disciplines of economics and law, but it has more similarities with discipline of management, thus it should belong to the discipline of management. According to the segmentation of audit phenomenon, the secondary level disciplines of auditing discipline include general audit, audit technology methodology, government audit, internal audit, public audit and military audit. Relevant government departments can promote the construction of auditing discipline through various measures, including the construction of the discipline orientation and direction, discipline degree, academic team, scientific research, personnel training, academic base and so on.

Key Words: auditing discipline; discipline nature; audit phenomenon; audit subject; discipline structure; discipline construction