

面向中国式现代化的审计学科功能定位与创新发

孙甲奎

(北京大学 光华管理学院,北京 100871)

[摘要]为服务中国式现代化,审计学科的建设亟待加强。基于国家战略需求,以中国式现代化理论为依据,探讨了审计学科的功能定位和创新发

[关键词]中国式现代化;审计学科;功能定位;创新发展;审计监督;国家治理;研究型审计;中国自主审计知识体系;审计教育

[中图分类号]F239 **[文献标志码]**A **[文章编号]**2096-3114(2025)01-0001-11

一、引言

自1983年审计署成立以来,各级审计机关在实践中不断探索,在探索中不断创新,开创了一条中国特色社会主义审计之路。40多年来,审计监督在促进党中央令行禁止、保障国家重大决策部署贯彻落实、维护国家经济安全、推动深化改革、促进依法治国、推进反腐倡廉等方面发挥了重要作用,已成为党和国家监督体系的重要组成部分。审计学是一门综合性应用学科,旨在研究审计理论和方法,并用于指导审计实践,随着科学性与独立性的增强,其学科地位也明显提升,2022年已进入管理学专业目录,与会计、工商管理并列,可授予专业博士学位,标志着审计学科建设达到了新的高度。随着组织规模扩大、管理层次增多和风险意识提高,内部审计的作用越来越重要,2024年内部审计又被纳入本科专业目录,以培养经济发展所需要的内审人才。在人工智能、大数据、云计算等新技术的冲击下,审计的运行环境、组织方式、目标对象等都发生了深刻变化,传统审计理论和方法已不完全适用,同时,相应的审计准则和审计标准也很难适用,在此背景下,重塑审计学科生态^[1]、建构中国自主审计知识体系就成为当前审计界的一项紧迫任务。

党的二十大报告要求“加快构建中国特色哲学社会科学学科体系、学术体系、话语体系,培育壮大哲学社会科学人才队伍”,这为推动审计学创新发展提供了根本遵循,三大体系之间是相辅相成、辩证统一的,学科体系是基础、学术体系是支撑、话语体系是关键。党的二十届三中全会指出,“教育、科技、人才是中国式现代化的基础性、战略性支撑”。为助力中国式现代化,必须重新定位审计学科的功能,

[收稿日期]2024-10-24

[作者简介]孙甲奎(1978—),男,山东潍坊人,北京大学光华管理学院博士后,讲师,主要研究方向为审计理论与方法、会计理论与方法,邮箱:swpusjk@163.com。

推动审计行业高质量发展,全面提高审计服务水平。当前,在中国式现代化背景下讨论审计学科功能定位与发展的文献寥寥无几,主要涉及审计功能在大学治理中的问题及优化^[2]、善治目标下审计的功能定位^[3],其他文献虽然提及审计功能(定位),但只是在治理层面^[4-6],并且仅有几篇,讨论审计学科创新发展的则更少,虽然有的文献涉及审计学科建设^[7],但并未从建构中国自主审计知识体系的角度入手,这就为本文的研究提供了创新的可能。本文结合中国式现代化的科学内涵、实践要求和本质要求,以中国式现代化理论、国家审计理论和社会审计理论为依据,力图对审计学科的功能定位作出新的阐释,探索其创新发展的方向和路径,以期推动高校审计教育发展,为中国式现代化建设助力。

本文的贡献主要有三个方面:第一,从推进中国式现代化的视角优化审计学科的功能定位,以审计本身的功能拓展为基础,阐明审计学科应承载的新的功能使命,丰富审计学科的学理基础。第二,面向中国式现代化,提出审计学科创新发展的可行思路和建议,为中国特色审计学科体系自主构建提供参考和依据,对发展中国特色审计理论、推动审计人才自主培养模式改革创新也具有借鉴意义。第三,不仅丰富关于审计本质、审计功能及审计学科内涵、发展等方面的文献,拓展审计基本理论方面的研究,而且延伸审计监督的领域、范围和目标层次,深化对审计学科发展演化的理解。

二、面向中国式现代化的审计学科的内涵和本质

(一) 审计学科内涵的重新定义

在中国式现代化背景及其特定要求下,需要重新审视和定义审计学科的内涵,以建构中国自主审计知识体系。随着机器学习、大语言模型等新技术的发展,审计实践中逐渐融入了科技元素和智能元素,强调技术在数据分析、风险评估和审计效率提升中的应用,科技与智能的结合正推动着审计学科发生变革,也为其带来了新的内涵。面向中国式现代化审计学科的内涵应主要强调审计学科在服务中国式现代化进程中的重要作用和发展方向,不仅要涉及审计的传统职能,更要拓展其在政治监督、法制建设、可持续发展、社会公平正义、全球治理等方面的角色和定位,还要积极利用新技术推动审计质量变革和审计动力变革,以维护国家安全和最广大人民的根本利益。通过这种重新定义,审计学科的内涵就变得更加丰富和多元化,就能在中国特色社会主义理论指导下为中国式现代化提供更全面、更深刻、更有针对性的支持,从而更好地服务国家治理,促进国家治理体系和治理能力现代化。

(二) 审计学科本质的再认识

审计学科和审计密切相关,要理解审计学科的本质,离不开对审计本质的认识。审计的本质是一种监督活动,是对信息的验证和评估,是实践层面的具体行为,而审计学科的本质则是对这一活动及过程的深入研究,它不仅探讨审计过程中如何执行审计工作,还关注审计背后的理论基础和方法论,因此,审计学科的功能自然包含了实际审计的功能。通过研究审计的理论和方法,为实际审计工作提供指导,也意味着审计学科的功能包含了对审计实践的支持与提升,使审计过程更加科学有效,在审计全覆盖和中国式现代化背景下,当然也承担着研究提升或拓展审计功能的任务。审计在中国式现代化进程中扮演着重要角色,不仅是发现问题和风险控制的工具,还应成为促进经济社会发展的机制,它通过提高透明度、强化问责担负起监督的职责,通过反馈机制提出整改建议,帮助被审计单位优化运营、完善治理。深入理解审计的本质,有助于强调审计学科的价值和角色,更全面地把握审计学科的定位及其对实际审计活动的影响。面向中国式现代化的审计学科,应更加注重知识的自主性和创新性,引入现代化教育理念,更加注重审计人才培养以支持高质量发展,不断优化其在国家治理、经济发展和社会进步中的角色,真正发挥出推进中国式现代化的作用。

三、面向中国式现代化的审计学科功能定位

审计功能是审计在经济社会运行中所发挥的作用和效能,而审计学科功能的含义则更为广泛,不仅

包含审计的功能,还涉及人才培养、科学研究和社会服务等方面。在推进中国式现代化进程中,审计的使命更加重要,独特监督作用也更加彰显,为此,应当优化审计学科的功能定位,培养高质量审计人才,加大理论创新力度,更好地服务中国式现代化建设。

(一) 审计功能的新定位

1. 经济监督

经济监督是审计的基本职能,也是审计的核心使命,这一点在任何时期都不会改变。审计是维护国家经济安全的重要工具,凭借其与生俱来的权威性和威慑力,可以对危害国家和人民利益的行为进行震慑,使人有所顾忌,不敢以身试法,从而起到一定的预防经济犯罪的作用。审计通过经常性的监督,密切关注、持续跟进,及时发现经济运行中的倾向性、苗头性和潜在性问题,及时感知风险,并提前预警促其整改,防止局部性问题转化为全局性问题、苗头性问题转化为趋势性问题、违法违规意念转化为实际行为。特别是在新时代的反腐败斗争中,审计有着不可替代的功能,实践中的新型腐败和隐性腐败更具隐蔽性、欺骗性、迷惑性,被发现和查处的难度更大,利用审计的技术、手段和方法进行甄别,揪住不放、深挖严查,能透过复杂的表象揭示腐败行为的本质,发现重大违法违规问题 and 经济犯罪线索,因此审计已成为反腐工作的重要利剑,成为党和国家监督体系的重要组成部分。

中国式现代化是人口规模巨大的现代化,中国要让世界上约 1/5 的人口过上现代化的生活,但在人口规模巨大的社会中,政府和企业的经济活动也更加复杂,各种活动带来的风险和矛盾层出不穷,在这样的背景下,审计的经济监督作用就显得尤为重要。因此,要立足经济监督的定位,发挥审计在这方面的专业优势,识别和控制各领域的潜在风险,确保资源分配合理和公共服务需求得到满足,聚焦财政财务收支真实合法效益的主责主业,在促进增收节支上想办法,在提高资金使用效益上下功夫,不断推动财政提质增效,全力服务保障实现高质量发展和全体人民共同富裕,推动实现人口规模巨大的现代化。

2. 政治监督

审计机关作为推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量,首先是政治机关,承担着重要的政治监督功能,必须把旗帜鲜明讲政治放在第一位,把坚持中国共产党领导、坚持中国特色社会主义放在第一位,不断强化审计的政治属性和政治功能。

审计首先是经济监督,但又不止于经济监督,要意识到各类腐败问题产生的政治危害,持之以恒净化政治生态。要处理好经济监督与政治监督的关系,既要有效制约和监督经济权力运行,也要善于用政治眼光观察和分析经济社会问题,增强政治敏锐性,严肃查处财经数据造假、重大财务舞弊、挤占挪用、违规举债等行为,通过揭示经济问题、经济责任,反映政治问题、政治责任。要充分发挥审计在推进党的自我革命、反腐治乱中的独特作用,坚决查处政治问题和经济问题交织的腐败,查处权力集中、资源富集、资金密集领域的腐败,强化有重大问题没发现是失职、发现了没报告或者没如实报告是渎职的意识。要敢于直面问题、善于斗争,着力查处一切违法违纪问题,始终保持政治监督的震慑常在。要把党中央重大决策部署的落地落实情况作为政治监督的重中之重,党中央重大决策部署什么,审计就跟进什么、做好什么,着力打通“中梗阻”,疏通“堰塞湖”,以促进政令畅通,保障党中央政治意图及战略目标的有效实现。另外,通过加强与纪检监察、巡视巡察、人大监督等监督的贯通协同,审计也能为强化对权力的监督提供有力支撑,从而发挥政治监督的功能,同时,与其他监督主体合作,不仅可以增强审计的执行力,也能形成信息共享机制,审计发现的问题可以通过更多渠道及时反馈给人民,使人民在政策制定、执行、评估和监督的各个方面都能有效地参与到国家治理中,从而推动全过程人民民主的发展。

3. 文化监督

中国式现代化是物质文明和精神文明相协调的现代化,物质富足和精神富有是社会主义现代化的重要目标。推进中国式现代化,要大力发展社会主义先进文化,满足人民日益增长的精神文化需求,丰富人民精神世界,在这一过程中,审计应发挥前所未有的重要作用。

要积极开展文化领域专项审计,深入挖掘阐发传统文化精髓,推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展。聚焦优质文化资源直达基层机制、社会力量参与公共文化服务机制、文化服务和文化产品供给机制的建立健全优化情况,揭示突出问题,分析原因,提出对策,推进深化文化事业、文化产业发展体制机制改革。关注文化经济政策的完善及政策目标实现情况,揭示政策执行过程中的问题,为完善相关制度、提高政策实施效果提供有力依据。审查文化产业体系是否健全,有无积极发展新型文化业态,有无探索文化产业与数字经济、人工智能、生物医药、新能源、新材料等科技领域的融合发展,着力揭示主动作为意识不强、具体措施落实不到位、资金得不到保障、产业增值能力不强^[8]等问题,努力推动文化产业创新发展。审查文化市场体系是否完善,有无妨碍公平竞争的规定和做法,是否存在市场准入隐性壁垒,重点关注是否建立公平开放透明的市场规则,营造机会平等、权利平等、规则平等的投资环境,以促进劳动、技术、数据等文化市场要素的合理流动。审查文化和旅游深度融合发展体制机制是否健全,各地区有无利用中华优秀传统文化、革命文化、社会主义先进文化培根铸魂,精心打造体现文化内涵、人文精神的特色旅游产品,有无建立文化遗产保护督察制度、健全文化遗产保护传承体制机制,是否把文化遗产保护传承放在中国式现代化建设的高度来推进,为社会主义精神文明提供深厚文化滋养。

4. 生态监督

中国式现代化是人与自然和谐共生的现代化,绿水青山就是金山银山,是实现可持续发展的内在要求,也是中国现代化建设要秉持的重要理念,在创造更多物质财富和精神财富的同时,也要提供更多优质生态产品以满足人民日益增长的优美生态环境需要。审计在保护资源和生态环境中具有重要作用^[9],关乎生态文明建设的成效,特别是在推进生态优先、节约集约、绿色低碳发展的要求下,其作用将更加凸显。审计的生态监督可以为实现经济与生态的良性互动奠定基础,为创造人类文明新形态提供必要的制度保障。

要关注生态文明基础制度的完善情况,是否实施分区域、差异化、精准管控的生态环境管理制度,有无健全生态环境监测和评价制度、自然资源资产产权制度和管理制度体系,还要关注生态环境保护、自然资源保护利用和资产保值增值等责任考核监督制度是否健全,问责机制是否落实到位。要突出对生态环境治理的审计,关注生态环境治理责任体系、监管体系、市场体系、法律法规政策体系是否健全,精准治污、科学治污、依法治污制度机制是否完善,环境信息披露制度改革是否取得成效,重要流域有无构建起上下游贯通一体的生态环境治理体系。审查是否严格落实生态保护红线管理制度,有无健全山水林田湖草沙一体化保护和系统治理机制,有无建立多元化生态保护修复投入机制、健全横向生态保护补偿机制。审查绿色低碳发展机制是否健全:支持绿色低碳发展的财税、金融、投资、价格政策是否落实到位,相关标准是否严格执行;绿色消费激励约束政策是否完善,有无充分发挥绿色消费的牵引作用;绿色税制是否完善,税收征管工作机制是否健全;资源总量管理和全面节约制度是否完善,着力揭示资源浪费严重、利用效率不高等问题,推动建立不敢、不能和不易浪费的长效机制;新型能源体系是否建立,有无加大对新能源产业的投入,是否出台具体政策提升新能源消纳和调控能力,推动实现碳达峰、碳中和目标;关注应对气候变化和双碳目标任务完成情况,碳排放总量和强度双控制度体系是否完备,是否有利于加快发展方式绿色转型,促进人与自然和谐共生。

5. 决策参谋

新时代审计工作被赋予了新的使命,不但要发挥监督作用,还应在推进中国式现代化进程中发挥重要参谋作用。当好决策参谋,善于撰写审计信息是关键,要以党委、行政顾问的身份提炼和总结审计报告中的重点问题,从宏观上提出完善政策、健全机制的审计建议,以审计专报形式报送党政领导,为领导决策和工作安排提供参考,从而提升审计结果应用的层次。呈报反映的问题可以是某个单位或少部分单位的问题,也可以是同一类单位的共性问题,只要能揭示风险并促进工作都是有价值的,重要事项应及时报送;正确分析问题产生的原因是提出科学建议的前提,要紧盯问题线索,沿着“资金—项目—

政策”的主线,深入分析问题背后的原因,重点分析体制障碍、机制缺陷、制度漏洞,把可能的风险说深说透,着眼于长远,从促进改革、发展、纠偏的角度提出建设性意见,所提建议不仅要有深度,还要有可操作性,以使更多的审计情况被纳入决策体系。要认真深入调研,查找问题根源,对症下药,保证审计建议的科学性,避免空泛而谈、不切实际。通过科学预警与前瞻分析,发挥好审计智囊作用,助力防范化解各类风险。审计监督的主要依据是法律法规,有一些问题合乎法规但并不合理,如上级政策与基层情况不符,实际上,对于这类问题的反映和报送更能体现审计的参谋作用。

6. 信任建设

中国式现代化是走和平发展道路的现代化,和平发展是中国外交一直不变的主张。中国的和平发展强调与世界各国团结合作、互利共赢、共同发展,而信任是国际相互合作最重要的基础。审计在信任建设中起着至关重要的作用,独立、客观、公正的审计有助于增强内外部相关方对中国政府和企业的信任,定期的审计活动也能与各方主体建立起长期的互动关系,使其感觉到中国政府 and 企业的诚信透明,从而增强信任的程度。这种信任是推动经济合作、社会稳定和国际形象提升的关键因素,可以为中国的和平发展奠定良好基础。

当各利益主体(如国际社会、投资者、消费者、社会团体等)对政府和企业有信任时,就更愿意进行经济投资和商业合作,从而促进经济的平稳发展与国际交流。审计不仅通过确保合规性、提高透明度来建立信任,还可以通过监督国际合作项目及对外援助资金的使用,有效促进国际合作的实施,从而支持全球范围内的和平与发展。在冲突后或灾害(难)后,审计的作用尤为显著,因为人道主义援助和重建资金的有效使用直接关系到受害国的恢复与重建,也关乎当地民众的生活质量和生存权,通过审查和评估这些资金的流动和使用,可以发现潜在的浪费和腐败现象,从而保障资金的合理使用,确保每一笔资金都能到达那些最需要的人群,这对于恢复和平与稳定至关重要,不仅能提高援助效率,还能增强捐赠者和受助方之间的信任。信任的建立也有助于减少社会矛盾和冲突,在一个充满诚信的环境中,政府和企业能够更真诚、更有效地与公众沟通交流,从而避免各种误解和冲突,这不但有利于社会和谐稳定,还为和平发展创造了良好条件。在一些情况下,审计可以帮助识别和解决可能导致冲突的问题,如财政管理不当或资源分配不公,这对于广大发展中国家尤为重要,资源管理得当可以大大减少因资源争夺而引发的地区冲突。随着经济全球化的深化,中国的审计理念在国际上得到广泛传播和推广,像“国家审计是国家治理的重要组成部分”“国家审计产生于国家治理,又为国家治理提供有效服务”等理念已获得世界审计组织(INTOSAI)的认可,中国积极参与全球治理的决心和行动也使得其审计理念受到更多认可,比如中国的绩效审计理念已被联合国大会通过决议推广。通过积极参与国际审计事务和联合国审计,中国审计为维护世界和平与发展作出了重要贡献,也赢得了国际社会的广泛信任,为走和平发展道路创造了良好的外部环境。

(二) 人才自主培养

在中国式现代化背景下,审计学科的建设任重道远,党的二十大报告要求“坚持为党育人、为国育才,全面提高人才自主培养质量”。为此,审计学科要适应国家及地方重大战略需求,推进中国自主审计知识体系建设及人才自主培养,为中国式现代化建设提供有力的人才支撑。

1. 培养什么样的人

审计人才素质高,审计质量才有保证。审计赋能中国式现代化,对审计人才的素质提出了更高要求,他们不仅要具备会计、审计等专业知识和技能,还应掌握计算机、人工智能、大数据、数学、金融计算等方面的新技术,以及交叉领域的知识和技能,并拥有洞悉行业前沿的能力和特长。对审计学科而言,要注重培养学生的问题主导意识、知识应用能力、独立判断能力、数据分析能力、批判性思维和应变能力,突出智能审计方向,构建智能前瞻、跨学科融合的课程体系,并不断推动课程体系的智能化改造,着力提升学生利用智能工具解决审计问题的能力。要把立德树人放在更加重要的位置,把思想政治工作

贯穿于教学全过程,着重培养学生的职业道德意识、政治意识、法律意识和廉洁自律意识,并以审计造假案为鉴开展专题警示教育,努力培养对党忠诚、诚信精进、求真务实、服务奉献的审计人才。要坚持本土情境与国际视野相融合,培养富有创新精神、进取精神、适应中国式现代化需求的审计拔尖人才,通过提升国际课程数量、增加海外学习交流渠道、优化国际组织人才培养项目,提供更多赴海外机构学习、实习、参训的机会,不断拓展学生的全球视野,造就理论基础深厚、专业技能精湛、创新意识强烈、国际视野广阔的审计人才。

2. 如何培养人才

人才培养是审计学科发展的关键,要基于审计岗位需求调研,以能力为目标导向,构建“能力框架—知识框架—课程体系”人才培养机制,注重理论与实践的结合,将课堂教学与案例教学、课题研究、政策咨询紧密结合。打造系统化、全过程的虚拟仿真审计环境,开展情景模拟教学,并与行业头部共同创设审计移动课堂,构建具有真实场景的审计案例教学平台,改进案例教学。实行双师同堂教学,专业教师和业界导师共同授课,充分发挥审计实验室等创新研究平台的教学支持作用,以高水平科研带动教学。依托人才培养基地开设实践课堂,强化学生的职业训练与审计能力培育,实现从有组织的实践学习到有组织的岗位工作无缝衔接,打通在校生活和高端审计人才的交流渠道。

设置专业基础课、专业核心课、专业选修课、学科交叉课、跨国跨校学习交流、职业规划与就业创业指导等学习课程,参考西方审计课程改革经验^[10],革新授课方式,优化教学互动,引入国际前沿的知识和研究方法,以研究型审计理念为指引,改革审计教育模式,推行PBL(基于项目的学习)和OBE(基于学习成果的教育)教学方法,积极开展基于慕课的跨校协同教学。设置毕业设计、企业实习、课程综合实践、审计项目实践、审计工具应用等实践课程,鼓励学生参加各类审计科创竞赛和实践活动,设立校企联合实验室、创新创业教育基地、创客空间创业园,建立在校学习、社会实践、科研机构访问、职业培训多维的开放式培养体系,产学研政合作协同育人,真正做到学用结合、学以致用,提高学生的职业素养和实践能力,也要把审计师、高级审计师资格相关的知识和技能融入教学中,从而全面提高学生的实践能力。同时,紧跟智能审计发展步伐,依托智能审计技术实验室建设,立足数字化转型对审计人才的新要求,重点培养了解大数据、人工智能、云计算、区块链等技术,熟悉大数据审计流程,擅长新商业模式下风险分析的审计人才,并致力于使学生具备数字化的思维能力、深刻的理解能力、过硬的专业能力和较强的科研能力,为高质量就业创造条件。

加强国际交流,多元布局,以点带面,建设开放性全球合作网络,打造特色优质品牌留学项目,设计多层次海外交流项目,培养更多学生进入国际“四大”及其他海外审计机构任职,推动人才培养国际化从国际交流向参与全球治理、推动构建人类命运共同体转变,努力培养通晓国际惯例、熟悉国际审计规则、具备全球胜任能力的审计人才,满足国家推进高水平对外开放的国际化人才需求,提升我国在国际审计领域的话语权和影响力。

(三) 科学研究

科学研究是学科发展的主要支撑,在世界一流学科评价排名中,科研表现(成果)所占的权重很大,如软科的排名指标涉及重要期刊论文数、顶级期刊论文数、国际合作论文比例、论文标准化影响力、教师获权威奖项数五个方面,QS的评价指标涉及全球学术声誉、全球雇主声誉、整个学科的论文在数据库SCOPUS中的篇均引用及高被引指数四个方面,因此,学科承载着科学研究的重要功能,审计学科也不例外。党的二十届三中全会强调“在新的起点上推进理论创新、实践创新、制度创新、文化创新以及其他各方面创新”,这意味着科学研究在审计学科建设中将发挥更大作用。为提高审计服务中国式现代化的质量和水平,应加强审计理论与实务研究,推动研究型审计向纵深发展,通过更全面地揭示问题、更科学地提出建议、更有效地督促整改落实,更好地贯彻党和国家的治理要求。

要设置智能审计、大数据与审计、云审计等新的研究方向,大力开展基础性研究,产生一批原创性重

大学术成果,重塑审计学的基本理论框架,建立信息化条件下全新的知识架构。要拓展研究视野、创新研究思路,积极开展实践性、应用性研究,以申报国家级、省部级等各类研究课题为依托,刊发既有理论价值又有实践意义的高质量论文,不断提高研究服务国家战略需求的针对性、实效性。要紧扣全面深化改革的审计实践需求,突出问题导向,围绕中国式现代化背景下审计工作遇到的新情况、新问题,以及审计的重点难点堵点问题,积极探索,坚持以改革视角揭示问题、以改革思路推动解决问题,尽快形成科研成果,为推进中国式现代化作出贡献。

(四) 社会服务

审计学属于社会科学,社会科学要为社会服务,同时它涉及的领域非常广泛,与任一学科都能关联,因此,审计学科理应承担社会服务的功能。在中国式现代化背景下,应当强化审计学科的社会服务定位,将学科发展与社会发展紧密相连,力争在队伍建设、合作框架、国家牵引等方面取得重大进展。高校要发挥自身审计学科的特色优势,坚持立足省内、面向毗邻地区、辐射全国的社会服务定位。积极打造审计高端智库,研究审计领域的重大理论和现实问题以及前沿政策,为政府、企业和社会提供决策咨询服务,为推动政策制度建立完善献计献策;加强科学研究与审计实务的衔接,推进产学研用深度融合,有效促成科研成果转化应用,赋能新质生产力发展;主动承担各类纵向、横向课题,以及调研课题、合作课题,形成一批有较大影响力的研究成果和实践案例,并撰写研究报告,为课题主管部门提供智力支持,服务审计事业高质量发展;努力搭建具有全国影响和国际影响的高端学术平台,通过举办审计论坛、研讨会、工作坊、训练营等形式,促进政界、学界、业界之间的学习互动交流,推动审计理论创新和方法创新;通过为中央、地方及军队审计系统的业务培训班授课、为企业内部审计业务提供咨询指导、为高校和相关部门提供评估评审服务等方式,服务于中国式现代化下的审计实务。

四、面向中国式现代化的审计学科创新发展

审计实践是不断发展变化的,审计学科的发展^①要与审计实践同频共振,在创新发展中不断丰富和完善中国特色社会主义审计理论,进而推进审计理念创新、审计实践创新和审计制度创新。审计学科创新发展的关键是审计理论创新,而审计理论是否真正创新取决于有无中国自主的审计知识体系。

(一) 指导思想

要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,以建设世界一流学科为发展目标,秉持辩证的、历史的、发展的观点,不断深化对中国式现代化理论和实践的认识,遵循哲学社会科学发展的—般规律,从学理上阐释当前审计实践中的重大突破,把来自实践的知识和经验,通过抽象、演绎形成理论,坚持主体性和原创性,注重理论之间的内在联系,打造具有中国气派的审计理论体系,推进中国特色审计学科体系、学术体系、话语体系建设和创新,完善审计课程体系和教材体系,建构经得住历史检验的自主化、系统化的审计知识体系。

(二) 创新发展举措

1. 加快建构中国自主审计知识体系

(1) 立足中国式现代化实践推进审计理论创新

审计学是应用性很强的学科,知识体系主要包括理论知识、业务知识、技术知识、法律知识、伦理知识等,立足本土实践是建构中国自主审计知识体系的基础。要从审计实践中洞察真问题,并对问题进一步分析、总结,提出新观点、建立新理论,以更有效地指导审计实践。要转换思维方式,不囿于现有的审计学知识框架,从创新实践角度重新审视审计学史,找寻更多新的标识性概念或不同于现有概念的内涵

^①从历史来看,审计学科的发展演化是一个动态的、多维的过程,涉及政治、经济、技术、环境、社会和国际等多个影响因素,而不断适应经济社会发展需求、聚焦中国特色审计实践、契合中国式现代化进程,是推动审计学科创新发展的关键。

表达,探寻更深层次的理论问题,夯实中国自主审计知识体系的根基。要合理扬弃现代西方审计学,扎根中国式现代化情境和资本市场,基于时代之问、实践之问,以“学科、学术、话语”三大体系建设为基础,建构中国自主审计知识体系。要深刻总结中国审计实践历程及重要启示,把一些行之有效的经验、做法及时上升为理论或制度规范,或者提出问题契合度高、与今后工作联系紧密、具有创新性的理论,使我们的审计知识体系更具前瞻性和独特性。

(2) 植根中国文化汲取审计思想精华

中国的审计文化积淀深厚,早在西周时代就有了审计,在长期的发展中也形成了系统的知识体系,既有经典的审计理论,又有科学的审计方法,还有沿用三千多年的审计理念和技术,如账目核对、实地查验等,这为新时代建构中国自主审计知识体系提供了启发和参考。要认真研究中国审计的发展历史及思想嬗变,从深厚的审计文化沃土中汲取养分,在继承和创新基础上,打破固化的审计思维,不唯西方审计思想为主臬,深入发掘传统审计思想中特有的中国元素,特别是其对世界文明的贡献,构建新的具有民族文化基因的审计理论。只有坚定本土审计文化自信,才能提出体现中国智慧、中国立场的审计理论和方法。

(3) 依循科技发展趋向创新审计技术方法

随着信息技术进步,审计工作经历了显著变革,从手动审计到电子化审计,再到实时审计,实现了通过持续监控系统实时跟踪交易或事项、及时发现并应对风险。大数据与人工智能的融合,又使审计工作向数字化、智能化、可视化方向发展,开启数据深度分析、精准分析、智能审计的新时代。科技的发展必将推动审计技术变革,要利用现代科技发展成果,针对审计工作的技术短板,加快关键核心技术攻关,推进审计技术方法创新和服务模式转型,以增强和拓展审计的监督和服务功能。当前,审计机关已将智能技术用于数据分析、异常检测等步骤,在流程自动化、风险评估、决策支持等领域也在积极尝试,要提高审计工作的智能技术应用能力,努力提升审计报告质量,使其在动态风险评估、客户互动、个性化审计服务等方面发挥更大作用。

(4) 立足国内借鉴国外

习近平总书记2016年在哲学社会科学工作座谈会上指出,“国外哲学社会科学的资源,包括世界所有国家哲学社会科学取得的积极成果,这可以成为中国特色哲学社会科学的有益滋养”。因此,中国自主审计知识体系还需要借鉴国外先进文明。要以宽广的胸襟、海纳百川的心态吸收和借鉴人类一切优秀审计成果,在世界审计知识海洋中汲取营养,应对各国审计知识进行比较、分析和鉴别,批判地吸收其合理成分,并提出创新性的观点。要秉承开放的理念,加强审计国际学术交流,积极主动地向他人学习,拓宽自己的视野。要坚持不忘本来、吸收外来、面向未来,对中国优秀审计文化的精髓和国际上审计学的最新成果进行创造性转化、创新性发展,使审计知识体系在自主建构中不断完善。

(5) 坚持自主性审计知识生产和创造

建构中国自主审计知识体系,要坚持自主创新,提升原创能力,不能照搬照抄西方的知识体系,着力融通古今中外各种资源,特别是马克思主义的资源、中华优秀传统文化的资源、国外哲学社会科学的资源,不断推进审计知识本土化创新。要重视创新人才培养,打造高层次审计人才素质提升工程,为建构中国自主审计知识体系提供智力支撑和不竭动力。要坚持守正创新,从审计发展的实践中挖掘新问题、提出新概念、构建新理论。要加强对中华优秀传统文化,特别是其中蕴含的审计理念和思想主张的挖掘和阐发,在融合本土智慧、国际经验、历史传承和未来视野基础上提升审计知识体系建构彰显中国特色的能力,不断拓展理论视野、丰富理论内涵,形成一系列新的观点、思路和方法,实现审计知识体系的自主建构和发展完善。

(6) 挖掘审计历史,讲述中国故事

“欲知大道,必先为史”,历史是最好的教科书,但当前学界对审计史的关注并不多。要深入研究中国审计历史和审计文化,展现中国审计的发展脉络、重要变革和价值观念,总结审计发展的一般规律、经

验和教训,预测中国审计发展前景,揭示其对世界审计文化的贡献。要弘扬中国古代及近现代审计思想的核心要义,从中汲取智慧的营养,做到古为今用、推陈出新,在深入的历史考察中构建中国自主审计知识体系。要挖掘、收集重要史料,特别是中国共产党成立以来的审计制度、准则和文献等,阐述不同时期不同地区(如革命根据地、解放区)审计工作的思路、亮点和成效,总结其基本运行规律,还要研究审计的改革史与创新史,从中汲取灵感,拓展研究的深度。积极传播审计知识,将新的发现、新的理论传播出去,向世界讲好中国审计故事。

2. 进一步提炼学科方向,推动审计学科交叉融合

应根据“一流学科”的目标定位,结合学科前沿和国家、行业、区域重大需求,以服务中国式现代化为根本,进一步提炼审计学科的特色方向,如智慧审计、首席审计官等,并根据学校优势强化特色发展。要打破学科壁垒,按“审计+”和“+审计”的交叉模式,推动审计学科与经管文法理工多学科融合发展^①,并积极探索向新兴学科延伸和扩展,着力提升审计学科交叉融合度。要聚焦于审计与经济风险监控、经济发展监测、经济行为监管等特色方向,培育新的学科增长点。要基于特色方向,围绕学科团队、人才培养、科研创新、社会服务等方面加强建设,通过引培并举,形成审计高端人才集聚效应,组建一流的学科方向团队,开展跨学科的审计研究,产出一批标志性重大成果,培养一批拔尖创新人才,提高社会服务贡献度。建立审计学科创新发展咨询平台,依托校内外审计专家资源,积极探索审计学科与其他学科融合的方向与路径,面向审计能力现代化,可从学科理论交叉、研究场景交叉、研究方法交叉等方面推动审计学科与计算机科学、数据科学与大数据技术、统计学、心理学、社会学、政治学、哲学等多学科深度融合,积极开发审计前沿课程,培养具有交叉学科背景的创新型复合型高层次审计人才。

3. 加大审计学科创新平台建设力度

一是建好高水平科研平台。坚持科技强审,以国家级重点实验室(工程中心)的建设要求为指导,加强审计大数据工程、审计信息工程、人工智能审计等省级、校级实验室和科研平台建设,开展审计大数据、审计技术与方法、审计装备软硬件的创新性研究,力争实现省部级以上科技进步奖的突破,为争创国家级科研平台打下坚实基础。二是建好高层次智库平台。以国家级智库的建设要求为指导,以服务审计行业和中国式现代化为目标,建设政治监督研究中心、文化监督研究中心、生态监督研究中心、国家审计研究院等智库平台,开展政治监督与风险防控、新时代审计与国家治理、文化与生态审计等理论创新研究与应用对策研究,力争实现教育部人文社科重点研究基地的突破,为入选国家级高端智库奠定基础。三是建好高水平实践平台。推动审计学科与审计机关、知名会计师事务所、金融机构、大型国企内部审计机构等开展战略合作,搭建审计学科创新发展的实践平台,切实提升培养人才的能力水平。

4. 理顺机制,着力提升审计学科团队创新力

一是建立引导激励机制。围绕审计学科的发展规划和具体方向,根据个人专业特长和发展要求组建学科团队,探索科研团队、导师组、教学团队三位一体的组建模式。加强对团队创新的激励与考核,改革科研绩效评价方式,从以个人为主转向个人和团队兼顾的评价模式,从注重成果的等级和数量转向关注成果与学科方向契合度和对学科建设贡献的考核办法,营造有利于学科团队创新的制度环境。二是加强管理创新,激发学科团队创新力。优化学科带头人的遴选、激励和考核办法,充分发挥其学科团队引领作用,并明确其与学科建设负责人责权利的区别,根据团队成员的基础和水平,签署创新任务书,将经费拨付与创新绩效密切挂钩,以形成凝聚力强高绩效的学科创新团队。三是形成多部门联动与协作机制。建立人事、财务、科技、教务、发展规划等部门与一流学科建设办公室的协同激励考核机制,在人才引进、科研奖励、教学奖励、职称评聘和聘期考核等方面,聚焦审计学科发展规划与定位以及申报学位

^①从学科发展来看,主要有两个动因,一个是知识的自然增长,知识越来越多、越分越细,知识的累积就出现新的学科方向,一个是学科的融合,从两个不同方向上促成一个新的交叉学科,这也是知识的积累。

点要求,以整合多方力量、形成发展合力,提升教学、科研、人才培养等成果对审计学科创新发展的贡献度,保障审计学科团队建设的成效。

5. 探索培养模式改革,着力提升审计学专业研究生培养质量

一是保证研究生规模与质量协调发展。研究生,尤其是自主培养的研究生,是科技创新和知识创造的主力军。在推进教育强国建设的背景下,研究生招生规模不断扩大,要优化研究生培养结构,完善学位类别和授予标准,促进研究生教育规模与质量的共同发展,推进研究生招生工作改革,建立招生指标动态调整的分配机制,切实提高生源质量。二是创新研究生培养模式。根据国家战略需求和审计行业发展,突出高层次人才的培养特点,推动研究生培养方案的修订,要加快专业之间的交叉融合培养复合型人才,深化产教融合、科教融合理念创新,着力提升研究生的科研创新能力,对于专业学位的硕士、博士,学位论文必须突出实践导向^[11]。实施研究生教育质量提升计划,加强课程建设和数据库建设,特别是全英文课程建设、案例库建设。同时,创新研究生日常管理模式,对其加强思想政治教育和心理健康教育。三是加强研究生导师及任课教师队伍建设。要确立导师是研究生培养主要责任人的机制,优化导师工作评价模式,建立导师指导质量的奖惩机制,着力提高导师的责任意识,要对导师的最低指导频次提出明确要求,并建立导师的动态调整制度。专业学位培养可采用双导师制,校内导师由学校教师担任,校外导师由审计署、中国审计学会等部门遴选出的审计专家担任,不仅有利于导师队伍的多元化,还有利于研究生的多元成长。逐步建立科研反哺教学的机制,将科研成果的新思想、新方法、新技术及时融入教学之中,并将优秀科研成果作为教学内容的重要素材,以提高研究生的创新思维和写作能力。四是健全研究生培养质量监督体系。要认真学习学位与研究生教育的管理制度,在招生选拔、课程教学、实践实训、学术道德教育、学籍管理、学位论文质量、学位授予等方面明确校、院两级的管理职责,重点关注课堂教学质量和学位论文质量,通过规范招生流程、完善培养制度、提高管理的针对性和科学性,为研究生培养质量提升提供有力保证。

6. 聚焦审计博士点建设,培养一流创新人才

要以博士授权点获批为动力,不断提升审计学科建设水平,重视审计学科的特色方向,强化质量意识和内涵建设,对标审计博士授予单位的建设情况,强弱项、补短板,确保博士生培养能力达到相应要求。要重点建设已获批的审计博士授权点,遴选出科研能力突出、在审计领域有较大影响力的学者作为导师。以博士生培养为核心,推进本硕博贯通式培养,优化审计人才培养结构。结合中国式现代化对审计人才的需求,提高教学质量,搭建学位类型与层次多样化的培养平台,满足社会对多层次审计人才的不同需求,更好地为审计行业和经济社会发展服务。要强化审计学科优质资源建设,不断提高教师队伍素质,建立有效的学科建设管理机制,激发学科建设的内在动力,促进审计学科内涵式发展、争创世界一流,使之完全达到博士授权点建设的标准,并着手准备论证博士后流动站的设立和建设。要更新专业学位发展理念,把握国家发展专业博士的政策机遇,对有可能获得专业博士学位授予权的审计学科,采取针对性措施提前谋划建设和发展,争取在专业学位点建设方面取得重要进展。

五、结语

习近平总书记2022年4月25日在中国人民大学考察时指出,“加快构建中国特色哲学社会科学,归根结底是建构中国自主的知识体系”。推动中国审计理论创新、建构中国自主审计知识体系,既是赋能经济社会高质量发展的重要举措,也是审计学科在新时代肩负的历史使命。审计学科具有国家治理的属性^[12],要以党和国家对审计人才的需求为指引,坚持以人才自主培养为中心,着力做好科学研究、咨询服务、基础设施建设等工作,努力打造一支政治信念坚定、专业理论扎实、业务本领精通且有创新思维的高素质审计教师队伍。要以改革创新为动力,积极响应国家战略和社会需求,不断优化审计学科的功能定位,提高审计教育教学质量,通过调整学科方向、加强学科融合、加大基础研究投入、学习国外先

进实践经验等举措,促进审计学科创新发展,为国家治理提供更高质量的智力支持和人才保障,为实现中国式现代化贡献审计力量。

参考文献:

- [1] 刘安天. 打造审计学科生态圈[N]. 中国会计报, 2023-07-21(10).
- [2] 魏妮, 司晓宏. 高质量审计助力国家治理现代化: 逻辑必然与功能优化[J]. 西北大学学报(哲学社会科学版), 2024(2): 172-182.
- [3] 孙静, 李景平. 善治视角下我国审计监督的功能定位与优化路径[J]. 长春师范大学学报, 2024(7): 49-52.
- [4] 邵东华, 刘炫伶, 周培岩. 治理导向下的审计功能及其实现机制[J]. 社会科学战线, 2022(11): 262-266.
- [5] 尹禹文. 国家治理视角下审计的法治功能及实现路径研究[J]. 审计与理财, 2024(3): 43-46.
- [6] 陈希晖, 陈雨凡, 徐国娟. 增强国家审计政治属性及政治功能的实现路径[J]. 审计月刊, 2024(2): 9-12.
- [7] 王会金, 郑石桥. 审计学学科属性、学科体系及学科建设的若干问题探讨[J]. 南京审计大学学报, 2019(6): 1-9.
- [8] 徐应枝, 王邦顺. 文化产业审计监督的现实需求及改进策略分析[J]. 产业创新研究, 2020(14): 67-69.
- [9] 周子涵. 新发展格局下国家审计的功能定位及实现路径研究[J]. 商业会计, 2023(10): 30-33.
- [10] 廖琳, 吴清风. 西方审计学科理论和课程的发展及启示[J]. 审计研究, 2017(4): 19-23.
- [11] 周维培, 孟金卓. 审计博士专业学位研究生培养的设想与建议[J]. 会计之友, 2024(10): 9-16.
- [12] 朱斌, 黄学贤. 关于审计学科属性及其人才培养的探讨[J]. 审计观察, 2024(3): 77-85.

[责任编辑: 黄 燕]

The Functional Orientation and Innovative Development of Auditing Discipline towards Chinese Path to Modernization

SUN Jiakui

(Guanghua School of Management, Peking University, Beijing 100871, China)

Abstract: To serve the Chinese path to modernization, the construction of the audit discipline needs to be strengthened urgently. Based on the national strategic demand and the theory of Chinese path to modernization, this paper discusses the functional orientation and innovative development of the audit discipline. The research holds that the functional orientation of auditing discipline should be optimized, and the new orientation should reflect the five scientific connotations and nine essential requirements of Chinese path to modernization. The functions of auditing itself need to focus on six aspects of economic supervision, political supervision, cultural supervision, ecological supervision, decision-making consultation and trust building. The functions of talent cultivation, scientific research and social service need to be continuously deepened and expanded, it is necessary to promote the independent cultivation of auditing talents, strengthen the research of auditing theory, promote the in-depth development of research-oriented auditing, highlight problem orientation, actively conduct practical and applied research, and continuously improve the targeted and effective service of research to national strategic needs. Strengthen the social service orientation of auditing discipline, closely link the development of the discipline with social development, and strive to make important progress in the construction of think tanks, cooperation frameworks, national traction, the transformation of research results and other aspects. The development of the audit discipline should be in sync with auditing practice, aim at the construction of world-class disciplines, and constantly enrich and perfect the theory of socialist auditing with Chinese characteristics in innovative development, which involves accelerating the construction of China's independent audit knowledge system, further refining the discipline direction and promoting the cross integration of auditing discipline, intensifying the construction of innovative platforms for auditing discipline, straightening out mechanisms and focusing on enhancing the innovative power of auditing discipline team, exploring training mode reforms and striving to improve the quality of graduate education, and focusing on the construction of auditing doctoral programs to cultivate first-class innovative talents.

Key Words: Chinese path to modernization; audit discipline; functional orientation; innovative development; audit supervision; national governance; research-oriented auditing; China's independent audit knowledge system; audit education