

以“审”促“新”：研究型审计赋能新质生产力发展的逻辑、向度与进路

王扩建^a, 宗毅^b

(南京审计大学 a. 国家治理与国家审计研究院 b. 国家审计学院, 江苏 南京 211815)

[摘 要]发展新质生产力是我国在新发展阶段构筑国家竞争新优势的战略举措,研究型审计作为一种前沿的审计实践,应将助力新质生产力的发展视为一项核心议题并积极推动。研究型审计的全局性、高效性和系统性与新质生产力发展的体制需求、创新内核、产业基础高度契合。基于此,研究型审计应聚焦政策落实效果以优化新质生产力体制环境,着力强化创新主体以助推新质生产力向“新”而行,锚定提升产业质效以保障新质生产力以“质”行远。进而,研究型审计应从做实审计全局研究、聚焦审计效能研究和深化审计应用研究的三个维度赋能发展新质生产力所需的体制机制、创新动力和产业载体。

[关键词]研究型审计;新质生产力;经济体制;创新动力;产业体系;审计监督

[中图分类号]F239 **[文献标志码]**A **[文章编号]**2096-3114(2025)05-0024-09

一、研究背景与问题的提出

党的二十届三中全会指出“健全因地制宜发展新质生产力体制机制”。新质生产力实质上是人更高阶地创造性认识和改造自然的现实能力,是以科技创新引领全要素生产率提升的复杂系统^[1]。新质生产力的关键是“新”与“质”,是符合新发展理念先进生产力的质态,主要包含“高素质”劳动者、“新介质”劳动资料和“新料质”劳动对象三大要素^[2],可以理解为新技术、新动能和新产业及其融合发展^{[3][7]},在发展过程中呈现出创新性、融合性、引领性和超越性的特点^[4]。在新一轮科技和产业革命和新时代我国经济转型的背景下,发展新质生产力能够有效适应高质量发展的需求,为应对当前发展过程中的现实问题提供重要的思路和指导。

加快发展新质生产力,既是我国把握百年未有之大变局的重要机遇,也是推进中国式现代化建设的必然要求,对于实现中华民族伟大复兴有着重要意义。结合现有文献,发展新质生产力的着力点可以概括为,以科技创新为引领,加快实现高水平科技自立自强、深化体制机制改革,调整政府与市场关系、培育新兴产业和未来产业,塑造新质生产力发展引擎^[5]。当前新质生产力形成的各项条件已经渐趋成熟,整体呈现稳中向好的发展态势,然而,一些制约新质生产力发展的问题也日益凸显。例如:科技创新体制机制不顺^[6]、产业发展趋同性严重、人才结构与行业需求不匹配^[7]等。因此,急需从宏观国家治理层面入手,着力打通束缚新质生产力发展的堵点卡点。培育发展新质生产力需要国家审计的助力支持。国家审计作为党和国家监督体系的重要组成部分,在推动新质生产力发展方面具有坚实的法理基础^[8],能够通过威慑监督机制、协作治理机制、风险预警机制和创新发展机制赋能新质生产力发展^[9],从保障政策贯彻落实、确保资金合理运用、落实绿色发展理念、创新绩效评价体系和监督领导责任履行

[收稿日期]2024-01-22

[基金项目]国家社会科学基金重大项目(21&ZD027);江苏省研究生科研创新计划(SJCX25_1121)

[作者简介]王扩建(1980—),男,安徽蚌埠人,南京审计大学国家治理与国家审计研究院,副教授,博士,主要研究方向为国家治理与国家审计,邮箱:81260189@qq.com;宗毅(2002—),男,江苏常州人,南京审计大学国家审计学院硕士生,主要研究方向为国家审计。

等路径护航新质生产力行稳致远^[10]。

研究型审计是审计发展高阶阶段的产物,是从传统审计自在自为式的研究向组织化、全员化、全程化、程序化、常态化审计工作或业务研究的纵向跃升^[11],强调以研究的思路方法开展审计^[12],将审计实践上升到审计理论从而更好地指导审计实践^[13]。从类型来说,研究型审计可以区分为保障审计质量的研究型审计和拓展审计价值的研究型审计^[14];就其特征而言,则集中体现为战略性、现实性、系统性、创新性、建设性和前瞻性^[15]。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“坚持依法审计,做实研究型审计”。实施研究型审计是贯彻落实审计政治性要求的需要,是审计高质量发展的需要,是把握审计规律性的需要,是培养高素质人才的需要^[16]。具体而言,研究型审计强调国家审计应提高政治站位,着眼宏观研究“国之大者”,深入研究党和国家重大政策方针出台的背景、战略意图和改革目标,立足长远研究前沿问题,进而指导微观审计项目开展。同时,研究型审计能够强化国家审计的整体监督效能,聚焦经济监督主责主业,深入经济系统运行全程,消除监督盲区和死角,及时揭示经济主体执行偏差并提出建设性审计建议。此外,研究型审计注重审计结果成效,在查准、查深、查透问题的基础上,推进审计问题整改研究,积极探索国家审计与其他监督贯通协同,推动审计成果高效运用,进而实现国家审计权威高效。

研究型审计和新质生产力间关系研究已引起学界关注。研究型审计能够通过监督强化机制、治理优化机制、服务效能提升机制、改革发展助推机制有效提高国家审计的效能,进而推动新质生产力发展^[17]。也有研究聚焦到新质生产力发展的具体层面,提出研究型审计能够在政策落实、资金使用、资源配置和风险防控等方面进行有效监督^[18],关注影响新质生产力在营商环境优化、科技创新和绿色发展等方面的堵点^[19],从而激发科技创新活力、推进绿色低碳转型、促进体制机制改革^[20],为新质生产力提升注入审计驱动力。

既有研究已经对发展新质生产力的实现路径和堵点难点、国家审计与新质生产力发展的关系及研究型审计内涵等进行了探索,为本文研究提供了坚实的理论基础。而已有文献对研究型审计与新质生产力发展之间的研究较少将两者特性进行有机结合。本文基于研究型审计的独特优势,并结合新质生产力发展的现实需求展开论述,以期从研究型审计的视角为推动新质生产力发展提供思路。研究型审计区别于传统审计重实务、轻研究,研究范围更广、研究程度更深、研究流程更科学规范,在提高审计监督效能的同时能够对新质生产力发展过程中涌现的新技术、新要素、新领域进行系统把握。本文在此基础上将研究型审计的独特优势概括为全局性视角、高效性能力、系统性理念,并凭借研究型审计的独特优势,使其能够有效地与发展新质生产力结合,助力健全因地制宜发展新质生产力体制机制,推动技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级。

二、“审”“新”耦合:研究型审计赋能新质生产力发展的内在逻辑

发展新质生产力需要从宏观全局的视角进行整体把握,着力健全发展新质生产力体制机制,推动技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级^[21],研究型审计的全局性、高效性与系统性与之高度契合。

(一) 研究型审计全局性视角符合健全新质生产力体制需求

研究型审计的全局性视角是国家审计政治属性的外在表现,始终坚持和加强党中央对审计工作的集中统一领导,做到如臂使指。具体而言,研究型审计以党和国家重大决策部署为研究起点,以政策贯彻落实为研究目的,以重大发展项目为研究对象,准确把握“国之大者”,服务经济社会发展大局。区别于传统审计关注微观经济层面的真实性和合规性,研究型审计以问题为导向,重点关注政策落实过程中的突出问题,从新质生产力发展全局的高度形成研究课题,对各类问题进行深入分析,并提出科学合理可行的整改意见,推动经济政策与体制改革适应生产力革新的要求。新质生产力是超越传统经济增长模式的先进生产力形态,其发展离不开与之相适应的经济体制,当前经济体制面临制度环境优化难^[22]、

新型生产关系与政府治理模式不匹配^[23]等挑战,因而传统的经济体制亟须与时俱进调整改革,否则将成为阻碍新质生产力发展的藩篱。如今的制度环境与发展新质生产力存在断裂,集中体现在技术审批机制难以快速响应市场变化、科研创新激励机制扭曲、市场准入制度失衡、创新主体协同低效等方面。有效应对经济发展中存在的问题,关键在于政府和市场如何赋能新质生产力,这需要从经济发展全局的层面深入研究。研究型审计着力于提高国家审计服务国家重大战略实施的能力,在对党和国家重大决策部署充分研究的基础上,能够从发展全局的高度,明确新质生产力发展的重点领域和方向,精准把握发展新质生产力对经济体制改革的需求,进而为经济体制改革提出科学可行的审计建议提供保障。研究型审计能透过表面经济现象精准“查病”,从本质层面准确揭示经济体制问题成因,剖析其深层的体制障碍和制度缺陷,并提出建设性的审计建议。研究型审计聚焦地区或部门的履责行为,识别政策实施层面与国家宏观战略部署存在的偏差,正确把握政府在新质生产力发展中的角色定位,推动政府向适应新质生产力的“有为政府”变革,在公共政策制定、公共服务供给、市场经济干预和市场秩序维护等方面发挥积极作用^[24],激发社会主义市场经济活力,提升政府在推动新质生产力发展中的公共受托责任履行效能,从而保障新质生产力的发展,服务于经济社会发展大局。

(二) 研究型审计高效性能力契合新质生产力创新内核

研究型审计的高效性能力主要体现在审计思维的创新性和审计工作的协同性。首先,不同于传统审计,研究型审计并非没有章法式的自在自为地对审计工作或业务进行研究,而是对研究过程本身进行规范化管理。要求审计人员具备“研究型审计思维”,包括逻辑性思维、大数据思维、系统性思维和宏观性思维^[25],即在审计全过程通过深入分析和严谨的论证,构建系统的解决方案,而非依赖直觉或经验主义浅层的认知方式来作决策。这种常态化、规范化的研究有助于审计人员在开展新质生产力相关领域审计的过程中持续探索创新出更为高效的审计模式,助力揭示创新资源分布配置^[26]、科技研发机制和创新政策落实等方面的潜在风险和问题,并及时提出审计整改建议。新质生产力的内核在于创新,是由技术革命性突破、生产要素创新性配置、产业深度转型升级而催生的当代先进生产力。新质生产力以科技创新为核心驱动力,聚焦数字信息技术、人工智能、大数据、元宇宙等前沿技术的攻关与深度应用,引领多领域科技交叉融合与突破,激发信息、数据、算法等新型生产要素活力,推动土地、资本、技术、数据、人才等生产要素高效配置与创新性组合,驱动新能源、新材料、先进制造、电子信息等战略性新兴产业和未来产业等新领域发展。新质生产力的培育与发展催生了新技术、新要素与新产业,其复杂性与创新性对国家审计提出了更高的要求。思维是行动的先导,研究型审计创新性的审计思维能够助力审计人员突破传统审计思维的局限,对于新质生产力发展过程中涌现的新问题,能够深入研判,进而推动审计模式与技术创新,从而提高审计效能。研究型审计引入以“大智物移云”为代表的信息技术,通过构建数据转换工具、数据模型等方式,实现对被审计单位海量数据实时化、智能化的快速处理和深入分析,进而提升数据的分析效率和准确度,从技术维度为新质生产力的创新发展激发动力。其次,研究型审计的显著特点在于研究与审计并行,对于信息、数据等新型要素配置和新型产业领域发展,需要创新审计监督模式,完善审计标准规范,优化审计取证模式。研究型审计能够探索审计工作模式,通过跨部门、跨领域协作,使其能够有效地与党委政府督查、国资监管、科研院所等其他主体部门协同开展工作,在充分研究的基础上,拓宽审计覆盖面,对新型要素配置与新型产业领域进行深度监督,从领导干部履责、创新资源使用、创新技术研发等多角度应对发展新质生产力创新动力受限的困境,对新质生产力发展全流程、全领域做到应审尽审、审前必研、凡审必严,以实现国家审计如影随形的效果。

(三) 研究型审计系统性理念厚植新质生产力产业基础

研究型审计的系统性理念是指研究型审计超越了对孤立问题的单一研究,秉持系统理念,从宏观经济监督和国家经济社会发展的视角研究审计工作的发力点。统筹发展新质生产力产业体系关系到新质生产力发展大局,是一项极具复杂性和全局性的系统工程,涉及多个产业领域的协同共进和政策机制的

统筹保障。习近平总书记指出:“科技成果转化成为现实生产力,表现形式为催生新产业、推动产业深度转型升级。”产业是生产力的载体,传统产业是我国经济的基石,其深度转型升级能够为新质生产力发展筑牢基础,而新兴产业和未来产业则是培育新质生产力的主阵地,代表着科技创新方向 and 经济发展前沿。在政策层面,发展新质生产力产业体系需要加强顶层设计,完善政策支持体系,形成全方位、多层次的保障体系,为新质生产力的培育和发展提供有力的政策支撑和制度保障。这就要求审计机关立足全局,整体谋划,从而应对产业体系统筹推进受阻,产业集群化生产布局不优、联动不足、配套服务不强^[27]等失衡挑战。研究型审计的系统性理念要求审计人员深刻领悟党的二十届三中全会、国家“十四五”规划、中央经济工作会议等关于积极培育战略性新兴产业和未来产业的战略意图。在对新质生产力产业体系发展形成系统认知的基础上,高效识别发展新质生产力过程中的重大现实问题,及时揭示各地推进产业统筹存在的潜在风险,深入研究产业失衡背后的体制机制障碍和政策推行的难点堵点,准确把握审计工作方向。一方面,研究型审计系统性理念有助于充分发挥审计“经济体检”作用,通过从普遍性、体制性、制度性、机制性的角度进行研究,精准识别产业发展中暴露出无序推进、恶性竞争的问题进行处理处罚,形成常态化、动态化的震慑。在查出“已病”的同时,持续深化审计整改,推动审计成果高效运用,并促进制度改革规范现代化产业体系发展,以实现“治未病”的成效。另一方面,研究型审计系统性理念能够充分发挥研究型审计在国家治理过程中的信息反馈机制,助力各级政府明确发展战略性新兴产业和未来产业的问题所在,优化传统产业与新兴产业在发展进程中的互动关系,以实现两者之间的协同演进。在“全国审计一盘棋”的格局下,研究型审计能够推动中央根据各地产业发展过程中的暴露出的问题及时调整宏观政策,实现因地制宜发展新质生产力的目标。

三、以“审”锚“新”:研究型审计赋能新质生产力发展的基本向度

新质生产力的“新”展现为新要素、新技术、新产业,“质”体现为高质量、多质性、双质效,是以科技创新为轴心,将要素系统革新的牵引力通过技术系统这一媒介传导至产业系统,从而实现对传统生产力三大系统的全面重塑^[28]。因此,发展新质生产力需要不断完善经济体制,健全与新质生产力相适应的体制机制,同时把握好“新”和“质”的关系,推动生产力新质化发展。

(一) 研究型审计聚焦政策落实效果,优化新质生产力体制环境

习近平总书记在中共中央政治局第十一次集体学习时强调“要深化经济体制改革”“建立高标准市场体系”。政策是发展的先导,宏观经济政策的出台一方面能够对现行经济体制在推动新质生产力发展过程中存在的问题提供解决方案,另一方面政策落实过程中存在的问题阻碍可能影响政策预期效果实现,因此研究型审计应当着力于研究宏观政策落实效果,破解政策与实践脱耦的难点堵点,保障政策有效解决经济体制现实问题,化解制约政策落地的潜在风险。

建立高水平社会主义市场经济体制,优化新质生产力体制机制的着力点在于推进全国统一大市场建设。2022年,《中共中央国务院关于加快建设全国统一大市场的意见》要求加快全国统一大市场建设。构建全国范围内统一开放的大市场体系能够充分发挥社会主义市场经济内在优势,为新质生产力发展提供市场和发展空间上的保障,从而加快推动新质生产力塑造与发展^[29]。研究型审计立足经济监督的主责主业,围绕政府资金运用、经济政策制定执行情况揭示并整改政府不当干预市场的行为,营造公平竞争的市场环境;研究地方政府产权制度、市场准入制度、科技成果转化制度等市场经济基本制度,提出有价值的审计建议完善市场经济制度体系,畅通土地、劳动力、资本、技术、数据等生产要素在生产、分配、流通、消费各环节的流动,并引导各类优质要素资源向新质生产力发展领域汇聚;创新开展政府投资审计、货币政策审计、社会保障审计等方式加快培育市场需求^[30],激发市场活力,从而助力宏观政策实现预期效果。此外,由于政策实施环境的复杂性以及政策本身可能存在的局限性,在执行过程中不可避免地会涌现出新的问题,这就要求研究型审计进行前瞻性研究,遵循政策指引,深入剖析,对揭示的共

性问题有清晰的认识。通过研究宏观政策类型基本理论^[31],关注不同类型政策特点、评估政策落实的效率效果、分析政策可能面临的关键问题,从而提高审计人员对宏观政策的研究能力,把握审计工作重点,剖析问题背后的体制机制障碍,进而及时发现和纠正政策执行偏差,发挥审计建设性作用。

(二) 研究型审计着力强化创新主体,助推新质生产力向“新”而行

新质生产力创新发展在于技术突破、要素革新和产业变革。人工智能、大数据、物联网等技术的迅速发展和广泛应用催生了新兴产业和未来产业,数据等新型要素已经成为与土地、资本等传统要素相并列的新型生产要素,在推进产业结构调整升级、打造经济增长点、壮大经济新业态等方面发挥关键作用。在此背景下,研究型审计以提升审计效能为导向,充分发挥高效性能力,推动审计工作与前沿技术方法和先进管理模式结合,主动适应新质生产力发展的新趋势和新需求,为新质生产力创新发展提供更高效的审计服务。

创新是新质生产力发展的核心驱动力,企业则是这一进程中的主体力量,在产业科技创新能力建设中发挥着关键作用。因此,研究型审计赋能新质生产力创新发展,应聚焦科技创新领域重点事项,充分发挥企业作为科技创新主体地位的作用。首先,“大智物移云”等新兴技术的应用为数智化审计工作开展提供了关键技术支撑,增强了审计对复杂经济活动的穿透力和洞察力。能够高效监督企业在资金运用、资源配置、经营决策等创新实践中的行为,及时揭示各类违规问题,从而促进创新资源合理高效配置,提高投资决策透明度和合理性,进而提高企业创新绩效。其次,实现新质生产力关键技术突破重点在于基础研究和原创研究,因此企业科创研发需要科学合理公平的科技评价机制的激励和保障。数智化审计的开展提升了审计数据处理的准确性,能够及时揭示原有科技评价体系存在的评价标准不科学、评价主体单一、操作不规范等问题。研究型审计通过完善以创新为核心评价体系,在评价指标中加大基础研究比重,遵循科研规律和实际研发情况,形成差异化评价制度,并进一步完善配套管理制度以促进企业专注于实质性的创新活动,进而有效避免企业为了满足科研资助的获取条件和评估标准,忽视创新的核心价值和实际的研发需求,影响科技创新政策的实施效果。此外,研究型审计的高效监督可以对地方政府在推动创新过程中的行为实现专业有效的监管。重点关注政府在财政专项资金分配、深化行政制度改革、落实创新政策措施、管理涉企收费等重点领域的履责行为,避免政府过度干预创新活动,妨碍创新环境优化。同时,将审计范围延伸至领导干部经济责任评价指标的完善,从而影响地方政府的创新意愿,以提高区域创新能力,加快打造新质生产力创新动能。

(三) 研究型审计锚定提升产业质效,保障新质生产力以“质”致远

产业是经济发展的基础,是生产力变革的载体,加快形成新质生产力须以建设现代化产业体系为支撑。科技创新为主导的战略性新兴产业和未来产业与新质生产力的发展高度契合,是培育新质生产力的核心载体;具有完备技术体系、完善基础设施和稳定市场需求的传统产业同样占据着重要地位。研究型审计强调系统性,以解决重大现实问题为研究导向,通过汇集各类审计研究成果形成系统性解决方案,把握传统产业和新质产业的关系,协调新质生产力产业体系发展,进而有效化解新质产业发展的制约。

构建新质生产力的关键在于前瞻性地布局规划新质产业。当前各地新质产业的发展状况和政策导向显示出趋同性,由于缺乏对区域经济发展水平、技术储备、资源禀赋等要素的充分考量,导致产业发展整体规划无法发挥区域特色和优势,具体表现为存在科技成果转换率低、创新链和产业链脱离、产业布局缺乏差异化规划、产业集群化发展低效等问题。在因地制宜发展新质产业方面,研究型审计聚焦区域现实状况,运用大数据分析技术围绕区域内经济发展水平、产业结构、生态环境等展开研究,立足本地优势资源,坚持从实际出发,提出审计专项整改建议,为后续政策对新质产业布局进行调整优化提供决策保障。推动完善前瞻性顶层设计,紧密对接国家战略发展的宏观需求和各地区产业的实际优势,调整优化新质产业的空间分布结构,提升整体产业发展效能^{[32]129}。打造适应新质生产力发展的现代化产业体系重点在于推动传统产业转型升级。新质生产力快速发展过程中,对新质生产力的过度炒作可能导致

传统产业的市场表现趋于冷淡,而新兴产业则呈现过度投资的失衡现象。传统产业是新质产业的支撑,脱离了传统产业的基础将导致产业空心化、泡沫化。研究型审计通过研究不同行业和领域的发展状况和运行规律,因地制宜地开展自然资源资产审计、政策落实跟踪审计、领导干部经济责任审计等方式,紧盯资源效率与创新投入,强化责任追究,引导并驱动传统产业依靠技术创新与模式变革,广泛应用先进技术,加速实现高端化、智能化、绿色化转型升级。

四、“审”以促“新”:研究型审计赋能新质生产力发展的实践进路

研究型审计的独特优势与新质生产力发展能够在理论层面和现实需求有效结合。具体而言,研究型审计助力新质生产力发展的着力点在于优化新质生产力体制机制、促进新质生产力创新发展、提升新质生产力产业质效。因此,需要从全局高度谋划实施,聚焦审计效能研究提高审计监督质效,深化审计应用研究强化审计成果应用,为新质生产力发展提供有力的审计保障。

(一) 做实审计全局研究,健全新质生产力体制机制

健全新质生产力体制机制,需要从宏观全局层面把握市场经济体制改革目标,整体谋划审计工作的方向和重点,高效保障新质生产力发展大局。因此,研究型审计应当系统深入地夯实全局研究,从宏观层面政治政策意图、中观层面政府政策执行情况、微观层面企业政策适应情况进行把握,赋能“有为政府”和“有效市场”建设。

1. 研究型审计应当紧扣中心大局。在立项阶段,研究宏观政策出台的政治意图和改革目标,以党中央决策部署、习近平总书记重要指示批示、国家重大政策部署中有关建立健全新质生产力体制机制的内容为指引,在充分研究发展新质生产力的经济环境和政治环境的基础上,明确政府有为与市场有效的应然形态;通过定性或定量的方式,前瞻性研究不同政策在实施过程中所面临的挑战程度,以及在实际执行中取得的成效差异,立足全局研究如何以强效审计监督发挥审计建设性作用,保障党中央决策部署有效实现,进而指导审计项目的确定。同时,研究型审计聚焦于评估各地区制度环境、管理效能和经济体制完善程度,以及推进新质生产力战略的阶段性成果、目标和要点,在“全国审计一盘棋”的格局下统筹规划审计资源配置。

2. 研究型审计应增强问题意识。在实施阶段要重点研究政府部门在政策制定、产业规划、市场干预、秩序维护等方面的行为是否有利于化解行政壁垒,优化市场环境,是否有利于企业理解政策导向,指引市场发展方向,是否有利于纠治不当市场行为,维护市场秩序。研究型审计应以研究成果作为审计开展工作的行为指引,有针对性地揭示政策落实过程中体制机制障碍,及时纠正政策执行偏差,为政府部门制定进一步的财政资金投入、高新技术企业税收激励、产业结构调整等方案提供支撑。企业作为市场活动的主要参与者,其对政策调整的响应效果和适应程度是评估政策实施效果的重要指标,同时也直接反映出市场机制的有效性。研究型审计立足经济监督的主责主业,发挥研究优势将审计重点覆盖企业资金配置、产品研发进程、技术成果转化以及技术应用实践等关键领域,以确保财政专项资金被精准投入新质生产力的提升项目中。通过这一过程,审计不仅能够及时发现并揭示资金使用效率不足的问题,还能够迅速反馈资金投入的缺口,进而促进企业创新效率的提升和市场活力的增强。

(二) 聚焦审计效能研究,激发新质生产力创新动力

新质生产力是以科技创新为内核,深度融合数字化、智能化等前沿生产要素的全新生产力质态。发展新质生产力必然带来数智技术的广泛应用和监管领域的持续扩展,因此研究型审计应当着力于研究兴审强审,提高审计工作效能,进一步激发新质生产力创新动力。

1. 创新审计协同研究机制以加强审计监督合力。开展审计与其他监督主体协同联动,提高审计效率效果。研究型审计与不同审计主体和国家纪检监察机关的协同联动机制,旨在通过整合资源、共享信息和协调行动,强化协同研究力量,攻关重点项目和难点问题,对新质生产力创新动力形成多维监管工

作格局,实现审计监督效能最大化。实践中,研究型审计立足新质生产力发展大局,引领注册会计师审计和内部审计工作。内部审计和注册会计师审计在企业内部运营、财务状况和发展战略等方面具有显著的信息优势和专业优势。研究型审计通过发挥研究效能,整合多渠道信息,注重跨部门沟通协作,实现与内部审计和注册会计师审计之间的协同推进,形成经验共享、技术共进、人才共培的协同研究格局,从而进一步增强审计监督合力。同时,研究型审计应当与各类监督贯通融合,加强系统谋划,强化信息沟通、数据共享、人员支持,共同提升联动质效。将创新资源配置、科创项目审批、专项资金运用作为联动监督的重点,双方加强分析研判,向各级政府或有关地方部门提出工作建议,发挥标本兼治战略作用。

2. 深入研究审计方式方法革新,充分利用大数据赋能审计。持续深化大数据审计的应用,充分释放数字技术的巨大潜力,赋能审计提质增效。研究型审计要求审计人员具备创新思维,关注“大智物移云”为代表的信息技术发展动态,并积极将这些技术融入审计实践中,以探索和开发全新的审计技术和模式。具体而言,数字技术的应用能够高效地收集和处理企业创新资源配置、创新资金投入、补助资金申报、政府行政审批等海量、复杂数据,有效应对数据标准化不一、冗余与缺失并存等问题。在数据先行的基础上,审计人员能够通过构建智能化审计分析模型,抓住关键指标进行赋分,依据分值高低决定审计监督重点,建立重点导向的研究思路,提高审计监督效能。研究型审计运用大数据技术对数据集成化分析的根本目的在于能够超越具体的数据,从培育新质生产力创新动能的层面得出研究成果,形成行业性、政策性的审计建议。例如,通过引入基础研究资金投入、科研成果转化率、专利授权申请审批数、科技资金立项数等指标,构建量化绩效评价体系,激发政府、企业创新潜力,进而强化新质生产力创新动能。

3. 积极培育复合型审计研究人才。大数据作为技术工具,其效能的发挥最终取决于人的因素,因此提高审计效能还应当培养具有研究素养的复合型专业化审计人才。审计人员应牢牢把握住研究型审计,将研究作为指导思想贯穿于审计工作的全过程,精通审计业务的同时掌握宏观经济、政策法规以及不同行业领域的理论知识,拓展应用大数据审计技术,提高研究效能和审计效果。审计现场是提升审计人员能力的训练场,审计机关应在实战中拓宽审计人员数据分析广度,加深业务研究深度,积极锻造一支既精通审计业务又精通数据的研究型审计人才队伍,为提升审计质量和效率注入强大动力。

(三) 深化审计应用研究,完善新质生产力产业载体

产业是科技成果转化为实现生产力的重要载体,是生产力实现飞跃的物质技术支撑,构建现代产业体系是当前发展新质生产力的重大课题。研究型审计能够深入现代产业体系中的结构性问题,深化审计结果应用研究,推动审计问题真改实改,促进审计结果高效运用,为产业的优化升级和持续发展提供有力的支持。

1. 研究审计建议优化机制,为产业规划提供决策依据。当前新质产业发展“遇热”,各地在制定产业政策时存在同质化竞争,表现为对于短期热点产业和技术项目的盲目追捧和过度投资。然而,这种盲目吸引投资的做法导致了新质产业的同质化,加速了产能过剩,削弱了区域竞争力,增加了区域经济风险。研究型审计应当立足新质产业现实问题,发挥既透彻理解宏观经济政策又熟悉本地经济发展状况的信息优势、既精通审计业务又掌握数字技术的专业优势,揭示普遍性、倾向性的问题。深入研究现行产业政策的合理性、可行性,科学评估政策效果,挖掘新质产业“遇热”现象背后机制性、体制性的问题,以定性依据和定量标准为支撑,有针对性地提出审计建议。高质量的审计建议是审计成效的重要保障,研究型审计基于区域产业基础、创新资源针对新质产业同质化现象提出新兴产业差异化发展专项整改建议后,还应深挖审计问题,破解政策运行中机制体制上的障碍。例如,研究型审计通过发挥研究功能提出完善政绩考核机制的审计建议,将新质产业发展的长期效益、可持续性以及创新能力等纳入政绩考核体系,降低对短期经济增长数据的依赖,加强政府部门对新质产业的研究和分析,制定符合产业发展规律和市场需求的政策。同时,构建与被审计单位之间高效畅通的沟通机制,确保因地制宜地发展新质产业的审计建议能够有效传达至政府或相关政府部门。在此基础上,将被审计单位对审计建议的满意

度视为评估审计建议质量高低及可行性大小的关键指标,进而有力促进审计建议的采纳与实际执行。

2. 研究审计成果运用转化机制,以保障产业体系优化效果。研究型审计注重多措并举持续完善审计整改工作格局,提升监督成效。提出高质量审计建议是深化审计成果应用研究的先决条件,而将审计建议有效落实到审计整改中,则是确保审计成果应用的重要保障。研究型审计应坚持“当下改”与“长久立”相结合,健全审计整改长效机制,做好审计整改“下半篇文章”。首先,在工作推进上,利用大数据赋能审计整改监督,完善常态化督促的工作机制。研发审计结果综合利用系统,将审计对象与审计项目进行关联性整合,重点关注审计建议采纳状况,以及采纳后所制定的相关政策法规能否有效应对并解决审计过程中所揭示的产业问题,全程记录监控审计项目整改落实情况。同时能够对整改工作不到位的情况及时发出系统提醒,对于整改执行滞后、整改效率低下、整改成效虚假等行为,做到严肃追责问责,从严处理,确保审计整改质效。其次,在贯通协调上实现由单一部门牵引向多部门联动转变。有效推进审计监督与党委政府督查、纪检监察、国资监管、金融监管等各类监督贯通融合,形成整改合力,推进成果整合应用,推动审计查出重大问题真改实改。最后,在成果利用上实现由具体问题整改向促进长效治理转变。研究型审计应当着力于提高审计整改成果的广泛性、适用性,实现举一反三、标本兼治的多重效果。通过聚焦某一具体产业问题,深入剖析其内在机制与普遍规律,积极推动被审计单位完善制度体系,解决体制、机制性问题,进而推动一类相关或同类产业问题的系统性解决。

五、结语

习近平总书记提出的“发展新质生产力”概念,是统筹国内国际两个发展大局,准确把握高质量发展的客观要求,对马克思主义生产力理论的创新发展。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,是中国式现代化建设的重大战略举措。作为一种将学科研究方法融入审计实践的新型模式,研究型审计本质是通过全局性、高效性和系统性分析,揭示问题根源并提出制度性解决方案。研究型审计这一本质特征能够提高国家审计的研究高度和监督效能,以系统理念审视新质生产力的发展,把握好经济体制改革、创新动力发掘、产业体系统筹的要点。研究型审计以优化新质生产力经济体制、促进新质生产力创新发展、提升新质生产力产业质效作为开展审计工作的着力点,通过做实审计全局研究、聚焦审计效能研究、深化审计应用研究实现健全新质生产力体制机制、激发创新动力和完善产业载体的目标。随着研究型审计的深化应用,必将为发展新质生产力提供强力支撑,服务于中国式现代化建设的伟大实践。

参考文献:

- [1] 胡莹,方太坤.再论新质生产力的内涵特征与形成路径——以马克思生产力理论为视角[J].浙江工商大学学报,2024(2):39-51.
- [2] 蒲清平,向往.新质生产力的内涵特征、内在逻辑和实现途径——推进中国式现代化的新动能[J].新疆师范大学学报(哲学社会科学版),2024(1):77-85.
- [3] 林毅夫,张宇燕,卢锋,等.新质生产力:中国创新发展的着力点与内在逻辑[M].北京:中信出版集团,2024.
- [4] 胡莹.新质生产力的内涵、特点及路径探析[J].新疆师范大学学报(哲学社会科学版),2024,45(05):36-45.
- [5] 周文,许凌云.论新质生产力:内涵特征与重要着力点[J].改革,2023(10):1-13.
- [6] 毛明芳.以科技创新发展新质生产力的机理、瓶颈与路径[J].湖南社会科学,2024(5):10-16.
- [7] 李文军,郭佳.我国战略性新兴产业发展:成效、挑战与应对[J].经济纵横,2022(8):65-75.
- [8] 许奎,邹梦琪.审计监督赋能新质生产力发展的法理基础、模式选择与实现路径[J].浙江大学学报(人文社会科学版),2025(7):145.
- [9] 王敬勇,邹韫,薛丽达.国家审计助力新质生产力发展:机制、着力点与路径[J].财会月刊,2024(18):99-104.
- [10] 陈汉文,张笛,韩洪灵,等.国家审计推动新质生产力形成与发展的路径研究[J].会计之友,2024(21):2-10.
- [11] 谢志华,范文昕.研究型审计之辨析[J].会计之友,2024(17):8-18.

- [12] 戚振东,张紫璇. 研究型审计:一个理论分析框架[J]. 会计之友,2022(6):118-124.
- [13] 王永梅,许莉,周旭东,等. 研究型审计:内在逻辑与实践探索[J]. 会计之友,2022(1):119-123.
- [14] 郑石桥,刘星锐. 研究型审计:内涵、类型及运用条件[J]. 南京审计大学学报,2022(1):18-25.
- [15] 许汉友,李潇琦. 研究型审计助力规范财富积累机制的内在逻辑与实践路径[J]. 南京审计大学学报,2023(4):1-11.
- [16] 秦荣生. 研究型审计的现实使命与实现路径研究[J]. 会计之友,2024(4):2-5.
- [17] 吴汉利,张鹏翔. 研究型审计赋能新质生产力发展:内在机理与实践路径[J]. 会计之友,2025(3):142-149.
- [18] 程博,王宁,殷俊明. 研究型审计助力新质生产力提升:逻辑与路径[J]. 财会月刊,2025(6):78-82.
- [19] 祁玉莲. 研究型审计助推新质生产力发展的路径探析[J]. 现代审计与会计,2025(6):15-17.
- [20] 许汉友,徐逸飞. 研究型审计助推新质生产力发展的理论逻辑与实践路径[J]. 航空财会,2025(3):4-9.
- [21] 钟瑛,王璐. 技术革命性突破 生产要素创新性配置 产业深度转型升级 把握新质生产力的丰富内涵和实践要求[N]. 人民日报,2024-09-06(13).
- [22] 杨颖,方茜. 发展新质生产力:现实困境与实践路径[J]. 社会科学研究,2024(5):120-128.
- [23] 丁守海,徐政. 新质生产力提升政府治理能力的内在逻辑、现实困境与实践路径[J]. 贵州师范大学学报(社会科学版),2024(6):58-67.
- [24] 许珂,周明. 新质生产力发展中的政府角色变革:逻辑与进路——一个双联互动的分析框架[J]. 求实,2024(5):14-27.
- [25] 杨静,秦心恬. 以研究型审计为依托重构审计思维体系[J]. 财会月刊,2022(16):99-103.
- [26] 郭夏,庄忠正. 因地制宜发展新质生产力的体制机制路径构建研究[J]. 中州学刊,2024(9):29-38.
- [27] 任继球,盛朝迅,魏丽,等. 战略性新兴产业集群化发展:进展、问题与推进策略[J]. 天津社会科学,2024(2):89-98.
- [28] 蒋永穆,乔张媛. 新质生产力:逻辑、内涵及路径[J]. 社会科学研究,2024(1):10-18.
- [29] 黄蔚,祝红飞. 全国统一大市场建设对新质生产力发展的影响[J]. 中国流通经济,2024(10):45-58.
- [30] 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,2024(24):3-11.
- [31] 李曼,魏小娟. 重大政策措施落实情况审计现状及研究型审计的实现路径[J]. 财会月刊,2022(23):112-118.
- [32] 盖凯程,韩文龙. 新质生产力[M]. 北京:中国社会科学出版社,2024.

[责任编辑:苗竹青]

Promoting “New” through “Audit”: The Logic, Dimensions, and Practical Path of Research-oriented Audit Empowering the Development of New-quality Productive Forces

WANG Kuojian^a, ZONG Yi^b

(a. Research Institute of National Governance and National Audit ;

b. School of National Audit, Nanjing Audit University, Nanjing 211815, China)

Abstract: The development of new-quality productive forces is a strategic measure for China to build a new national competitive advantage in the new stage of development. As a frontier audit practice, research-oriented audit should be regarded as a core issue and actively promoted to promote the development of new-quality productive forces. The wholeness, efficiency and systematicness of research-oriented audit are highly consistent with the institutional requirement, innovation core and industrial base needed for the development of new-quality productive forces. Based on this, research-oriented audit should focus on the effect of policy implementation in order to optimize the institutional environment of new-quality productive forces. We should focus on strengthening the innovation subject to drive the new-quality productive forces to move forward in anew direction, and aim at improving the quality and efficiency of industries to ensure that the new-quality productive forces can go far with quality. Furthermore, it is proposed that the research-oriented audit should empower the institutional mechanism, innovation power and industrial carrier needed for the development of new-quality productive forces from three dimensions: the overall audit research, the focus on audit efficiency research and the deepening of audit application research.

Key Words: research-oriented audit; new-quality productive forces; economic system; innovation power; industrial system; audit supervision