

“通过审计窗口读懂中国”的历史意境、 政治语境与文化情境

陈 权¹, 徐 波^{2a}, 陈晓斌^{2b}

(1. 南京信息工程大学 纪委办公室, 江苏 南京 210044; 2. 南京审计大学, a. 党委宣传部, b. 纪委办公室, 江苏 南京 211815)

[摘 要]“通过审计窗口读懂中国”是习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域创新理论成果之具体化, 具有独特的历史意境、政治语境与文化情境。审计是见证中华文明绵延不息、中国人民自强不息的重要载体。中国共产党对审计本质的认识始终与时俱进, 先后在经济建设、国家治理、政党治理层面完成对审计本质认识的重要跨越。中国审计高等教育学界应加快构建中国审计学自主知识体系和人才培养体系, 坚持把红色审计文化作为铸牢审计人才理想信念的底气, 把社会主义国家审计文化作为引领审计人才奉公依法的底色, 把中华优秀传统文化审计文化作为厚植审计人才家国情怀的底蕴。

[关键词] 审计窗口; 读懂中国; 中华文明; 中国共产党; 国家治理; 腐败治理; 文化使命; 中国审计学自主知识体系

[中图分类号] F239 **[文献标志码]** A **[文章编号]** 2096-3114(2026)04-0023-10

一、引言

2023年7月4日, 习近平总书记在给南京审计大学审计专业硕士国际班留学生的重要回信中, 明确指出“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”, 并寄语留学生“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”^[1]。党和国家最高领导人首次提出“通过审计窗口读懂中国”这一重大时代命题, 对审计在国家治理中重要作用高度肯定, 赋予“审计”在国际交流中“窗口”功能的独特定位和丰富意涵, 当属习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域创新理论成果之具体化。其中, “读懂中国”这一独具历史意境、政治语境与文化情境的超级“热词”, 充满悠远辽阔的时空视野、强烈深沉的现实考量和质朴温暖的人文关切, 赋予了中国审计高等教育学界新时代新的文化使命。毫无疑问, 如何深刻理解“通过审计窗口读懂中国”重大命题时代价值, 引领包括广大留学生在内的国际友人通过审计窗口更好地了解中国、读懂中国, 已然成为中国审计高等教育学界当下最迫切需要系统科学回答的时代之问。职是之故, 基于马克思主义哲学立场和观点考察, 对“通过审计窗口读懂中国”给予科学系统的学理阐释, 无疑具有极其重要的理论价值和现实意义。毋庸讳言, 当前中国审计高等教育学界对“通过审计窗口读懂中国”这一重大时代命题认识和研究尚处于早期建构阶段, 已有研究主要集中在完善党和国家审计监督体系^[2-4]、构建中国审计学自主知识体系^[5-6]、探讨增设审计学一级学科^[7-9]、加强审计精神文化建设^[10-11]等方面。既有研究成果主要包括: 一是对审计在中国共产党治国理政中功能定位进行学理阐释并形成共识, 审计是推进腐败治理和国家治理的重要力量, 在党和国家监督体系中具有独特作用; 二是对中国审计学自主知识体系和人才培养体系的建设目标、价值意蕴及实践要

[收稿日期] 2025-08-06

[基金项目] 国家社会科学基金一般项目(23BDJ030); 江苏高校哲学社会科学研究纪检监察专项(2022SJQTX0049)

[作者简介] 陈权(1983—), 男, 江苏盐城人, 南京信息工程大学纪委办公室助理研究员, 主要研究方向为审计高等教育、纪检监察理论; 徐波(1977—), 男, 江苏泗阳人, 南京审计大学党委宣传部研究员, 博士, 主要研究方向为大学治理、大学生发展教育; 陈晓斌(1973—), 男, 江苏南京人, 南京审计大学纪委办公室副研究员, 主要研究方向为高校思想政治教育、纪检监察理论, 通信作者, 邮箱: 106269@nau.edu.cn。

求进行了探讨,普遍认为推进审计学一级学科建设、加强审计精神文化建设等对于服务审计事业高质量发展具有重要价值。然而现有研究仍存在一些不足,主要表现为研究维度视角较为单一,大多集中在政治或教育等单个视角,从历史、政治、文化等多个维度视角予以学理阐释的理论研究成果仍不多见,亟须学界从不同学科、不同视角提供更多学理支撑。

党的十八大以来,习近平总书记多次强调加快构建中国特色哲学社会科学、建构中国自主的知识体系。审计学是哲学社会科学的重要组成部分。建构中国审计学自主知识体系,核心目标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实践的体系化研究和学理化阐释^[6]。2025年7月,适逢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重要回信两周年之际,中国审计高等教育学界举办研讨会,对“通过审计窗口读懂中国”重大时代命题深入研究,认为贯彻落实习近平总书记重要回信精神必须扎根中国大地、立足审计实践,加快构建中国审计学自主知识体系和人才培养体系,深入研究中国审计历史渊源、发展脉络和实践逻辑,系统总结国家审计服务国家治理的独特经验,结合中华优秀传统文化培养更多高素质专业化审计人才^[12]。上述共识无疑表明当下中国审计高等教育学界已认识到“审计窗口”具有历史、政治、文化的纵深感和穿透力,能够令人更好地读懂中国的历史、现在及未来。有鉴于此,本文基于马克思主义哲学立场观点,从历史、政治与文化维度,以审计高等教育视角为切入点,尝试对“通过审计窗口读懂中国”这一重大时代命题历史蕴含及现实价值予以梳理归纳和理论阐释,以期为深刻理解习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域创新理论成果之具体化,深入推进新时代中国审计高等教育高质量发展带来新的研究启示。

二、历史意境:审计是中华文明绵延不息与中国人民自强不息的重要见证

“读懂中国”首先需要读懂中国的历史。作为具有特定政治历史文化意涵的重要核心概念,“读懂中国”意在构建对话机制通过多维度交流互动,促进国际社会从不同视角认识和观察中国的历史、现在及未来,全面加深对中华文明的理解。2015年,习近平总书记在第二届“读懂中国”国际会议上,针对“不断发展的中国怎样处理同外部世界的关系”这一重要命题从历史哲学维度作出深刻阐释,明确指出“我们从哪里来?我们走向何方?中国到了今天,我无时无刻不提醒自己,要有这样一种历史感”^[13]。正如习近平总书记所言,历史感是了解中国、读懂中国的首要前提,培养历史感既是全面认识中华文明传承发展的内在要求,更是深刻理解中国共产党人精神特质、中国特色社会主义道路发展方向的必然选择。从历史维度看,“通过审计窗口读懂中国”要求中国审计高等教育学界建立历史认知框架,树立历史发展眼光,引领国际留学生深入了解中国古代、近现代审计发展历史的文明演进过程,切实增强对中华文明、中华民族、中国人民以及中国共产党的深刻理解。

(一) 中国古代审计发展史是见证中华文明绵延不息的重要载体

“通过审计窗口读懂中国”必须读懂中华文明史。中华文明源远流长、历史悠久。在漫长文明积淀中,中华文明逐渐形成独特的价值信仰体系和精神品格特征,深刻塑造了中国传统知识阶层及劳动人民的认知模式,深远影响中华民族的文化心理结构和行为范式。中国古代审计发展史是读懂中华文明的重要瑰宝,也是见证中华民族代际相传的生动载体。梳理相关史籍文献,不难发现中国古代审计发展史实乃一部伴随传统社会政治格局演变而不断深化的文明实践史^[14]。西周崇德尚礼,将审计纳入礼制框架,专门设立“宰夫”之职,用以“掌治朝之法,以正王及三公、六卿、大夫、群吏之位,掌其禁令”,后逐渐出现“明法审数”等审计理念思想,标志着中国古代“官计审计”制度的萌芽和发展。秦汉时期,社会经过长期动荡洗礼,封建王朝出于内政治理需要,赋予地方官吏“专制决事于千里之外”权力,形成要求地方官吏定期上报辖区人户、田地、赋税、财物等经济数据增减情况的“上计审计”制度。其后,为加强对地方官吏控制,封建王朝在国、郡、县三级御史监察制度中创设审计监督机制,由此构建刺史巡察和计相审计双轨监督模式。魏晋南北朝时期,随着三公九卿制到三省六部制转变,上计审计制度在国家治理格

局演变中有所调整,比部、吏部涉入审计监督领域。唐初,政治较为清明,政治谏诤及财政稽核渐盛。作为专门从事审计监督并具有司法权限的机构,“比部”通过“月报、季奏、年覆”周期性财政审查,以独立运转方式不断强化对国家财政的控制。及至两宋,由于长期与少数民族政权对峙,王朝奉行“聚天下强悍不轨之人以为兵,而聚天下之财于中央以养之”政策,后又因养兵未得其用,遂使国家财政陷入积弱之势,频现“府库已竭,而调度方殷,根本已空,而蠹耗不止”现象,迫使两宋王朝愈加收紧财政监管,审计律例制度反而由此日臻完善。其中,“审计司”“审计院”的创设,标志着中国古代以审计命名的职能机构首次出现。据南宋《庆元条法事类》记载,官员在审计查账中已注意到账账、账证、账实的相符^[15],现代简式审计报告中相关要素在当时已初见雏形,足见中国古代审计程序规范化程度之高。元明清时期,封建王朝政治体制转型明显,政治环境总体趋于僵闭,中国古代审计的独立监督功能有所调整。元朝时期,因民族政治文化融合跌宕起伏,专职审计机构逐渐缩减,审计专职监督地位遭致严重削弱。明洪武以来,比部作为独立职能机构被撤销,其审计职能被转入都察院体系,至此中国古代历时弥久、影响深远的比部审计制度亦随之终结,取而代之的是监审融合的“科道审计”制度。直至清末,审计职能虽得以延续,但其专司财政监督的功能定位不断受到专制王权的影响。

纵观中国古代审计漫长的发展历史,其在中华文明演进中呈现出一种以小见大、以微知著的意境特征:一是在审计的组织形态上经历了官职兼任、机构独立、监审融合的螺旋式发展模式,其中蕴含的制衡思想充分折射出中华文明在传统社会治理格局演变过程中历久弥新的无限活力;二是在审计的步骤方法上形成了以“周期性财政审查”“账实核对”等为核心的技术理性,集中彰显了中国古代劳动人民在传承和创造中华文明进程中所迸发出的无穷智慧;三是在审计的功能定位上始终摆脱不了封建王朝专制统治的影响,深度刻画了人类文明在历史演进过程中面临时代局限的无奈选择。

(二) 中国近现代审计发展史是见证中国人民自强不息的独特窗口

“通过审计窗口读懂中国”必须读懂近代以来中国人民的奋斗史。中国近现代审计发展史是彰显中华民族自立自强精神的共同纽带,也是见证中国人民、中国共产党英勇奋斗的独特窗口。辛亥革命以来,中国近现代审计历史正式开启。民国时期,由于中国社会经济文明严重落后于西方,政府提倡“洋为中用、古为今用”审计理念,崇尚外国立法型审计体制,强调把审计载入国家根本大法,以立法形式规定审计职权,倡导借助审计公报推行政务公开^[16]。其间,在西方民主思潮影响下,国家审计体制不断变化,依次经历北洋政府、南京国民政府等不同审计体制阶段。然而囿于政治衰败及社会动乱,民国法律未能有效赋予国家审计独立法律地位,导致审计执行效果受到严重制约,审计公报力图增强政府公信力的作用实际上难以发挥^[17],这为之后中国共产党带领中国人民开启百年审计实践提供了历史镜鉴。

自1921年中国共产党成立以来,中国共产党始终以“人民的党和为人民服务的党”自我定位并为之奋斗。作为中国人民和中华民族的先锋队,中国共产党团结带领中国人民在百年奋斗历史征程中以独特鲜明的群体形象和精神标识,集中展示了自己的理想信念、价值追求和品格风范。其间,党领导下的红色审计生动展现了中国共产党人在建党之初及大革命时期、土地革命战争时期、全民族抗日战争时期、全国解放战争时期、社会主义革命和建设时期、改革开放时期、中国特色社会主义新时代各个历史阶段引领中国人民披荆斩棘、励精图治的恢宏画卷^[18]。

党自成立初期就十分重视审计监督,并在之后革命斗争实践中不断深化对审计监督独立性、权威性 & 功能多元化的思想认识^[19]。1921年,江西安源路矿工人组织大罢工,反抗帝国主义、封建主义剥削压迫,时任中共湖南支部书记毛泽东两次赴安源调查,指导中共安源支部设立经济委员会审查部开展经济审查,有力维护工人合法权益,这也是中国共产党成立之初首次开展的审计监督尝试。1926年,中国共产党领导的省港罢工委员会颁布《审计局组织法》,首次以法律形式规定审计监督预算职责,其中明确指出“审计局有审计自省港罢工委员会以下各机关所有经常费用之权”^[20],表明早期中国共产党人业已注意到审计监督的重要性。土地革命时期,中国共产党坚持以根据地经济建设为中心开展红色审

计,其间对审计独立性和权威性的认识逐步深化。1933年,中央苏区设立中央审计委员会,将审计职能首次从财政管理机关中独立出来,审计的独立性明显提高。1934年,《中华苏维埃共和国中央政府执行委员会审计条例》颁布,规定“审查岁入岁出的总预决算”等五项职责^[18],此举标志着中国共产党渐已认识到审计在监督政府财政支出方面的重要作用,审计的权威性开始显现。为支援革命战争,中央审计委员会及各省分会积极开展“节省运动”专项审计,通过核查经费支出遏制贪污浪费,坚持“为革命节省每一个铜板”,誓言把苏维埃建立成“空前的真正的廉洁政府”^[21],为新生红色政权筑起了坚实经济防线,表明中国共产党已然深刻认识到审计监督在建立廉洁政府方面具有重要功能,审计的权威性大幅提升。抗日战争时期,中国共产党对审计功能多元化的认识开始拓展,强调红色审计以服务战争需要、保障后勤供给为基本方针,注重加强对“统一累进税”审计,通过精细化的税收监督为巩固民族统一战线奠定经济基础。解放战争时期,中国共产党对审计功能多元化的认识逐步深化,将审计与反腐倡廉、维护群众利益、保障经济发展相联系,开展以“三查三整”为中心的整党运动,在各解放区建立审计网络体系,有力保障了战时经济秩序,为夺取全国胜利锻造了廉洁纯净的干部队伍。

新中国成立后,中国共产党在延续红色审计传统精神基础上不断探索发展国家审计。1950年初,政务院财政部印发《中华人民共和国暂行审计条例(草案)》,强调“对各项收支实行严格的审核与监督,以达到取之合理、用之得当”^[18],为国民经济恢复提供有力支撑。“文化大革命”期间,国家经济监督活动基本上处于中止状态,结合财政管理开展的审计工作陷入停滞状态,烙下鲜明历史印记。改革开放之后,国家审计机关坚持解放思想、求真务实精神,以抓经济效益审计和财经纪律审计为起点,不断探索开创社会主义市场经济条件下审计监督新局面。在此背景下,中国共产党对审计功能多元化及审计实践规律的认识持续深化,在审计法定职权范围内,逐步实现了对公共资金、资产资源以及领导干部履行经济责任情况的全面监督。其间,审计署先后组织开展首次粮食审计、应对亚洲金融危机的金融审计、汶川地震救灾款物跟踪审计,共同描绘了改革时期中国共产党人实事求是、慎终如始的精神风貌。进入新时代,随着审计监督对象日趋复杂化和多元化,中国共产党提出审计监督全覆盖目标,形成经济责任审计、专项审计调查、民生审计、政策落实情况审计等多种审计业务并重格局,国家审计成为国家治理重要力量。其中,脱贫攻坚审计有效助力了中国共产党带领中国人民实现决战脱贫攻坚目标。

概览中国近现代审计发展历史,其在中华民族救亡图存、中国共产党带领中国人民励精图治的历史进程中同样呈现出一种窥斑知豹、落叶知秋的意境特征。民国的国家审计虽未达至理想预期,但为之后红色审计实践提供了宝贵镜鉴。从建党之初毛泽东同志两赴安源路矿指导开展经济审查,到土地革命时期保障革命根据地经济建设,再到抗日战争时期巩固民族统一战线,直至解放战争时期捍卫战时经济秩序,红色审计始终与革命事业共生共存,并在中华人民共和国成立后不断引领国家审计紧跟时代步伐,此种将审计精神信仰转化为审计意志行动的集体智慧与历史主动,构成中国共产党人精神标识中独具特色的审计表达,生动彰显了中国人民自强不息的民族品格。

三、政治语境:中国共产党对审计本质的认识始终秉持与时俱进的求索精神

“读懂中国”需要读懂中国的政治。当前中国最大的政治,无疑是中国共产党如何带领中国人民实现中国式现代化。2021年,习近平总书记在给北京大学的留学生们回信中鲜明指出,“读懂今天的中国,必须读懂中国共产党”^[22]。从政治维度来看,中国共产党对审计本质的认识求索之路乃是无数中华儿女为了民族复兴、国家富强上下求索的生动缩影,形象展示了中国共产党团结带领中国人民探寻中国式现代化的演绎进程,“通过审计窗口读懂中国”要求中国审计高等教育学界必须主动引领国际留学生在政治语境中深刻理解中国共产党人对审计本质认识的求索历程。正如列宁所言,“人对事物、现象、过程等的认识,是从现象到本质,从不甚深刻的本质到更深刻本质深化的无限过程”^[23]。新中国成立后,特别是改革开放以来,中国共产党在推进经济建设、国家治理及政党治理的进程中,始终以高度的理

论自觉和实践创新精神对审计本质予以求索并形成系统的科学认知体系,先后历经起步、发展、完善三个阶段,并在经济建设、国家治理、政党治理层面完成对审计本质认识的重要跨越。这一认识历程深刻体现了马克思主义认识论的基本原理,展现了中国共产党与时俱进的理论品格和实践求索精神。

(一) 起步阶段:在经济建设层面形成对审计本质认识的构建

从经济建设层面看,中国共产党在新中国成立后对审计本质的认识大致经历了审计查账论、经济监督论、经济控制论、权力制约论、民主法治论等五个过程^[24]。其间,审计从单一经济监督工具发展为涵盖经济、政治、法治多维度的监督制度安排,充分折射出中国共产党领导下社会主义审计制度自我完善和发展的内在逻辑。

新中国成立初期,中国共产党对经济建设开展艰辛探索,安全稳定成为首要需求。当时,中国共产党对审计本质认识主要停留在审计查账论层次,认为“审计就是检查会计账目”。此观点从审计具体操作方法层面对审计本质进行释义,能够解释传统财务审计和社会审计的特点,符合人们对传统社会商业运作规律的直观理解。改革开放以后,“发展才是硬道理”成为鲜明主题。中国共产党对审计本质认识提升至经济监督论层次,认为审计的本质是一种经济监督行为,具有独立评价特性,此种思想认识获得中国审计业界广泛认可并不断完善。1986年,中国审计学会提出“审计就其性质而言,是一项具有独立性的经济监督活动”^[18]。1988年,中国审计学会提出“审计是对管理者是否履行经济责任所进行的独立的监督与评价活动”^[18]。1995年,中国审计学会发起研讨会明确提出“审计是独立检查会计账目,监督财政财务收支真实、合法、效益的行为”^[24]。随着中国经济持续高速发展,中国特色社会主义市场经济体制逐步完善成熟,中国共产党对审计本质认识拓展至经济控制论、权力制约论、民主法治论等。其中,经济控制论认为“审计的本质是一种经济控制”,强调审计是保证受托责任有效履行的控制机制的组成部分,审计主体针对审计过程中发现的问题可以直接处理处罚、实施纠偏。此种思想认识为从法律层面赋予审计主体法定监督权奠定了理论基础。权力制约论强调“审计的本质是一种权力制约工具”,倡导“审计主体通过对行政机关履责情况进行审计,将审计结果报告给立法机关,由立法机关依据审计结果追究行政机关的责任”。此种思想认识突破了经济控制论将审计定位在经济领域的局限,从政治角度强调审计是一项能够实现权力制约、预防腐败的政治制度安排和法律制度供给。民主法治论认为“审计的本质是民主与法治的产物,同时也是推动民主与法治的工具”,强调国家审计既来自人民民主又服务于人民民主,国家审计既产生于法又作用于法。较之于权力制约论,民主法治论既从政治角度观察审计与民主之间关系,又从法治角度阐释审计与法治之间关系,为之后中国共产党从国家治理层面认识审计本质提供了理论基础。

综合来看,中国共产党从经济建设层面对审计本质认识的构建乃是在不同历史时期审计实践基础上渐进形成的,具有一定的时代性和历史性,与当时社会商业文明、经济文明、政治文明及法治文明的发展水平较为契合,并在推动经济快速发展和维护社会长期稳定方面找到了“最大公约数”,体现了其在推动社会主义现代化建设过程中的政治智慧。

(二) 发展阶段:在国家治理层面实现对审计本质认识的跃迁

从国家治理层面看,特别是改革开放以来,中国共产党对审计是国家治理重要支柱的认知过程持续深化,实现了从经济建设层面到国家治理层面的认识跃迁。主要表现在以下两个方面:

其一,在法律定位上对审计在国家治理中地位作用的认识不断提升,确立了“审计是国家治理基石”的重要论断。1982年,《中华人民共和国宪法》将实行审计监督制度写入国家根本大法,赋予审计监督制度权威的法律地位,明确了审计的法定功能、审计机关职责范围、审计监督权行使原则^①,彻底扭转了社会主义审计监督制度缺失的局面,为中国审计法治建设奠定了重要基础。1994年,《中华人民共和国审计法》正式颁布,明确规定依法审计、独立审计和地方审计机关双重领导体制三项原则,提出向本

^①详见:http://www.npc.gov.cn/zgrdw/npc/zt/qt/gjxfz/2014-12/03/content_1888093.htm。

级政府和人大常委会报告审计结果以及向社会公布审计结果^[25],标志着中国审计监督工作进入法治运行轨道。2013年,党的十八届三中全会提出“国家治理体系和治理能力现代化”重大命题,强调加强审计监督,将审计监督纳入党和国家监督体系总体布局,表明中国共产党清晰认识到审计作为推动国家治理重要力量的作用必将会愈加凸显。2018年,习近平总书记在中央审计委员会第一次会议上明确提出“审计是党和国家监督体系的重要组成部分”^①,标志着中国共产党已然将国家审计视为国家治理体系中的一项基础性制度安排,审计是国家治理基石的共识充分彰显。

其二,在功能定位上对审计在国家治理中职能作用的认识逐步深化,明确审计既是提升国家治理能力的重要力量,同时也是国家治理现代化的重要保障。改革开放初期,中国审计业界对审计职能作用的认识有过深入研讨,认为“审计职能问题,既是理论问题更是实践问题”^[18]。1988年,中国审计学会提出,审计的职能主要是“经济监督、经济评价和经济鉴证”,审计的目的主要是“纠错防弊、改进管理,提高效益、评价责任”^[18]。然则至1991年,由于外部政治局势以及内部经济态势等因素影响,“经济要上,审计要让”的舆论一度甚嚣尘上,后经中国审计业界广泛讨论,“经济越发展,审计越重要”的共识再次凝结,这为之后的社会主义市场经济体制初步建立时期深化和完善财政审计、金融审计和企业审计,积极探索经济责任审计,构建“3+1”审计业务格局奠定了思想认识基础。2002年,中国步入完善社会主义市场经济体制时期,其间国家审计的职能边界由财政、金融、企业和经济责任审计,向财政、金融、企业、经济责任、资源环保和国有资产审计转变,为推进经济社会发展转型、构建反腐倡廉建设工程发挥了积极作用。2012年以来,国家审计的职能边界在推进国家治理体系和治理能力现代化进程中,逐步深化拓展至重大政策措施落实情况跟踪审计以及财政、金融、企业、民生、资源环境等各领域审计,为服务高质量发展、实现高水平安全提供了重要推动和保障作用。

(三) 完善阶段:在政党治理层面完成对审计本质认识的升华

从政党治理层面看,中国共产党对审计促进廉洁政治、在推进党的自我革命中独特作用的认知过程不断超越,实现了从国家治理到政党治理的认识升华。一方面,对审计促进廉洁政治独特价值的认识逐步拓展,主动引领社会关注审计并将审计延伸至政党治理领域。反对腐败、建设廉洁政治向来是中国共产党矢志不渝的奋斗目标。改革开放以来,中国共产党不断探索国家审计在腐败治理中的独特作用,逐步认识到审计不仅关乎国家治理,更关乎马克思主义执政党自身治理。1994年,《中华人民共和国审计法》第一条明确将“加强国家的审计监督,维护国家财政经济秩序,促进廉政建设,保障国民经济健康发展”作为立法目的^[25],标志着中国共产党成功将审计在廉政建设中的法定地位予以确立。1997年,《中华人民共和国审计法实施条例》第二条对审计具体内涵予以明确界定,指出审计机关要依法“监督财政收支、财务收支真实、合法和效益”^[26],表明中国共产党对审计在廉政建设中独特价值的理解更为精准细化。2003年,审计署首次全文公布审计报告,披露了一批中央部门预算执行中存在的问题,引发社会广泛关注的“审计风暴”表明中国共产党开始主动引领社会各界共同认识审计在腐败治理中的作用。2010年,中共中央办公厅、国务院办公厅针对党政主要领导干部和国有企业领导人员履行经济责任情况,专门印发文件提出依法审计、加强管理监督,明确审计结果作为干部考核任免重要依据^[27],并将经济责任审计范围扩大到省厅级领导干部,反映出中国共产党对审计本质的认识已从腐败治理延伸至政党治理。

另一方面,对审计在推进党的自我革命中独特作用的认识日益深化,中国共产党重视对审计工作的领导并将其视为解决马克思主义政党独有难题的重要力量。2018年,党的十九届三中全会决定组建中央审计委员会,将其作为党中央决策议事协调机构,强调构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系,此项重大改革举措将审计在党和国家监督体系中地位提升至前所未有高度,体现中国共产党已然深刻认识到审计在政党治理中的独特作用。2021年,新修订的《中华人民共和国审计法》明确将“坚持中国共产党对审计工作的领导”写入总则^[28],标志着中国共产党在政党治理层面将对审计工作的领导

①详见:<https://www.audit.gov.cn/n4/n19/c122699/content.html>。

予以法定化。2023年,二十届中央纪委二次全会提出发挥审计在反腐治乱方面的重要作用,加强与审计机关协调配合,用好审计监督成果,表明中国共产党已注意到审计在政党治理中的治乱效用。二十届中央审计委员会第一次会议首次提出“更好发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用”,强调“在建集中统一、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”^①,此举彰显了对审计在解决大党独有难题上独特价值的深度思考。回溯中国共产党对审计在政党治理中独特作用的探索历程,不难发现,从对审计促进廉洁政治独特价值的认识,到对审计推进党的自我革命独特作用的审思,中国共产党对审计本质的认识全面升华。

四、文化情境:中国审计高等教育学界必须切实担负起新时代新的文化使命

“读懂中国”需要读懂中国的文化。从语义概念上考察,文化乃是由人类生产或创造的,而后传给其他人,特别是传给下一代的每一件物品、习惯、观念、制度、思维模式和行为模式^[29]。党的十九大报告指出,“中国特色社会主义文化,源自于中华民族五千多年文明历史所孕育的中华优秀传统文化,熔铸于党领导人民在革命、建设、改革中创造的革命文化和社会主义先进文化,植根于中国特色社会主义伟大实践”^②。从文化维度来看,“通过审计窗口读懂中国”要求中国审计高等教育学界必须深入思考用什么样的文化“培养什么样的人、如何培养人以及为谁培养人”这一重要命题,以更为强烈的历史自觉和主动精神不断发展中国特色社会主义文化。对此,习近平总书记在文化传承发展座谈会上指出,在新的起点上继续推动文化繁荣、建设文化强国、建设中华民族现代文明,是我们在新时代新的文化使命^③。党和国家最高领导人从赓续中华文明,全面推进强国建设、民族复兴伟业的高度作出庄严宣告,彰显了当代中国共产党人深沉的文化使命感。因此,当下中国审计高等教育学界必须加快构建中国审计学自主知识体系和人才培养体系步伐,始终坚持以弘扬和传承红色审计文化、社会主义国家审计文化、中华优秀传统文化为己任,推进增设审计学一级学科研究论证,着力培养大批立志于通过审计窗口为深化国家间友谊与合作交流而奋斗奉献的审计人才,努力推动新时代中国特色社会主义审计文化建设,切实担负起新时代新的文化使命。

(一) 坚持把红色审计文化作为铸牢审计人才理想信念的底气

近代中国积贫积弱,人民饱受磨难,为拯救国家和民族于水火,中国共产党团结带领中国人民进行了伟大斗争,在长期的革命斗争实践中孕育形成了包括红色审计文化在内的独具气质的革命文化。早在1940年,毛泽东主席就曾对革命文化作过专门解释,指出“革命文化,对于人民大众,是革命的有力武器。革命文化,在革命前,是革命的思想准备;在革命中,是革命总战线中的一条必要和重要的战线”^[30]。随着中国革命、建设和改革事业逐步发展,红色审计文化的时代内涵与精神价值亦随之不断完善。由此观之,红色审计文化乃是中国共产党在新民主主义革命、社会主义革命和建设、改革开放和中国特色社会主义新时代等不同历史时期,团结带领中国人民在长期浴血斗争实践中形成的一种具有革命气质和审计精神的文化,其中蕴含着对理想信念执着追求、对国家民族无限忠诚、对艰难险阻顽强斗争的意志品格,这些特质正是新时代审计人才不可或缺的精神底气。作为中国共产党在血火考验中淬炼的宝贵精神财富,红色审计文化为审计人才理想信念的塑造提供了无可替代的源头活水。审计工作具有鲜明的政治属性,作为审计人才培养的主要阵地,中国审计高等教育学界必须深刻认识到红色审计文化在塑造审计人才精神世界中的独特价值,将红色基因融入审计人才培养及中国审计学自主知识体系构建过程,为审计事业输送既有专业能力又具有坚定信仰的高素质人才。一方面,要注重加强革命传统教育,着力发挥红色审计文化所蕴含的行为规范、作风养成、价值引导、道德淬炼等党性修养的教育功能,引领审计人才从中国共产党百年审计奋斗历程中汲取

①详见:https://www.ccdi.gov.cn/toutiaon/202305/t20230523_265779_m.html。

②详见:https://www.gov.cn/zhuanti/2017-10/27/content_5234876.htm。

③详见:http://www.gov.cn/yaowen/liebiao/202308/content_6901250.htm。

力量,从中国共产党人立党为公、执政为民的光荣审计事迹中汲取营养,深刻认识“革命理想高于天”^[31],深刻理解坚持党对审计工作的全面领导是中国特色社会主义审计的本质要求,切实增强对马克思主义、共产主义的信仰,自觉做共产主义远大理想和中国特色社会主义共同理想的坚定信仰者和忠实实践者。另一方面,要注重厚植审计人才甘于奉献的情怀,通过组织参观红色审计革命遗址、开设红色审计专题课程、讲述红色审计故事等形式,以重大活动、重大纪念日等为契机,引领审计人才重温红色审计革命历史,赓续共产党人精神血脉,深刻感悟以革命理想、忠诚意识、牺牲精神、红色基因为核心的红色审计文化精髓,自觉恪守“敢审敢严、真审真严”职业品格,涵养甘于奉献的道德情操,坚定不移听党话、跟党走,立志扎根人民、奉献国家。

(二) 坚持把社会主义国家审计文化作为引领审计人才奉公依法的底色

社会主义国家审计文化内嵌于社会主义先进文化。从概念内涵上看,社会主义先进文化是以马克思主义为指导,以传承中华优秀传统文化和革命文化为依托,在广泛吸收借鉴国外优秀文化成果基础上,立足中国特色社会主义伟大实践,集中体现全国各族人民在新的历史条件下的价值追求,始终代表着当代中国发展前进方向的文化。作为社会主义先进文化重要组成部分,社会主义国家审计文化是中国共产党在革命、建设和改革的历史进程中,继承中华优秀传统审计文化和红色审计文化,坚持把马克思主义基本原理同中国审计具体实际相结合,吸取外国审计文化有益成果,创造形成的植根于中国特色社会主义伟大审计实践的思想文化结晶,其中蕴含着忠于职守、克己奉公、服务人民、服务社会的职业道德准则,这些行为规范正是引领审计人才奉公依法的文化底色,构成了审计人才成长的丰厚精神滋养。作为国家财产的“看门人”、经济安全的“守护者”和人民利益的“忠诚卫士”^[32],审计人才的职业操守和法治素养直接关系国家治理效能的彰显。毋庸置疑,社会主义国家审计文化蕴含的法治精神、契约精神、程序意识等现代法治理念以及倡导公正、廉洁等价值理念,为审计人才树立“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”等职业价值观提供了必要的思想基础^[33]。因此,中国审计高等教育学界必须深刻认识到社会主义国家审计文化在塑造审计人才职业操守以及构建中国审计学自主知识体系中的基础性作用,教育引导审计人才深刻理解“审计权力来源于法律授权,审计行为必须遵循法定程序”的职业本质,从思想深处筑牢“为国而审、为民而计”的职业信仰。一方面,要通过模拟审计实训中的职业道德情境设置、审计案例中的职业道德风险分析等实践教学活动,引领审计人才增强职业判断力和道德定力,把正确的道德认知、自觉的道德养成、积极的道德实践紧密结合起来,自觉树立和践行社会主义国家审计文化价值理念,正确处理公和私、义和利、是和非、正和邪、苦和乐的关系,在未来审计实践中始终做到秉公用权、为政清廉。另一方面,要注重用社会主义国家审计文化启智润心,突出审计法治思想熏陶,通过邀请审计实务专家讲解依法审计案例、组织审计人才观摩审计听证会及法院庭审等实践教学活动,引领审计人才厘清审计权力边界,深刻理解“法定职责必须为,法无授权不可为”的依法行政原则,切实增强“法者,治之端也”“法度者,正之至也”的思想意识,牢固树立对法律的信仰和崇尚,真正将法治精神内化为职业信仰、外化为行动自觉。

(三) 坚持把中华优秀传统审计文化作为厚植审计人才家国情怀的底蕴

中华优秀传统文化是中华民族的精神命脉,也是中国人民在激荡的时代背景下屹立世界的文化之基,它深刻影响着中国人民的家国观念、价值判断及行为习惯。中华优秀传统审计文化是中华审计文明在漫长历史发展中历经沧桑而积淀传承下来的智慧结晶,蕴含着中国人民在长期审计实践中积累而来的宇宙观、天下观、社会观、道德观,其仁民爱物、大本一源、家国一体等传统伦理思想正是厚植审计人才家国情怀不可或缺的人文底蕴。诸如,“政如农功,日夜思之”的恤民之道从价值根基上指引审计人才树立为民而审的理想追求,“操契握算,计其虚实”的为官之要有助于审计人才铸牢循名责实的职业操守,“吏不言廉,廉于之至”的修身传统能为审计人才抵御诱惑、坚守原则提供强大精神支撑,等等。党的二十大报告指出^①,必须坚定历史自信、文化自信,坚持古为今用、推陈出新,把马克思主义思想精髓同中华优秀传统文化精华

^①详见:https://www.gov.cn/xinwen/2022-10/25/content_5721685.htm。

贯通起来、同人民群众日用而不觉的共同价值观念融通起来。在服务中国式现代化建设的伟大征程中,深厚的家国情怀无疑是审计人才坚定历史自信、文化自信,维护国家经济安全、推动治理现代化的精神内核。因此,中国审计高等教育学界必须坚持运用马克思主义的立场观点方法,深入挖掘和汲取中华优秀传统文化审计文化精华,不断推进马克思主义基本原理与中华优秀传统文化审计文化相结合,深化加强对中国特色社会主义审计事业的规律性认识,将中华优秀传统文化审计文化这一民族精神命脉始终作为涵育审计人才家国情怀的深厚底蕴与不竭源泉,为推动西方情境的“主流”审计理论向中国特色“本土”审计理论体系转换提供必要基础^[6]。一方面,在审计人才培养设计层面,应将家国情怀培育纳入审计人才培养方案的核心素养指标,推动审计专业与历史学、政治学、教育学等跨学科共建,深化对中国审计自主性和独特性的教育阐释,构建融合中华优秀传统文化审计文化精髓的审计人才培养评价体系,为立志于“通过审计窗口为深化国家间友谊与合作交流而奋斗奉献”的审计人才创造良好成长条件。另一方面,在审计精神培育塑造层面,应全面引领审计人才厚植“许党报国、执审为民”的境界情怀,在国家治理现代化浪潮中挺膺担当,铸就心怀“国之大者”的格局担当、“我将无我,不负人民”的崇高使命,在纷繁复杂的审计实践中慎终如始,永远心系国家利益与人民福祉,真正成为信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的堪当民族复兴大任的时代栋梁。

五、结语

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,“审计工作取得的这些变革和成就,是新时代中国特色社会主义思想在审计领域的具体实践,彰显了党的创新理论的真理力量,具有鲜明的时代性和实践性。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”^[34]。时代是思想之母,实践是理论之源。“通过审计窗口读懂中国”是习近平新时代中国特色社会主义思想在审计领域创新理论成果之具体化,其中蕴含的独特历史意境、政治语境和文化情境令当代中国审计高等教育工作者驻足凝思。回眸历史,中国古代审计发展史一路见证了中华文明的绵延不息,中国近现代审计发展史生动描绘了中华民族自立自强、中国共产党团结带领中国人民英勇奋斗的壮丽画卷。在奋力推进中国式现代化这一过程中,中国共产党对审计本质的认识和求索始终与时俱进,先后带领中国人民在经济建设层面形成对审计本质认识的构建,在国家治理层面实现对审计本质认识的跃迁,在政党治理层面完成对审计本质认识的升华。当前正值中国特色社会主义审计事业阔步前进关键阶段,恰逢中国审计学自主知识体系蓬勃发展历史时刻,始终坚持把红色审计文化作为铸牢审计人才理想信念的底气,把社会主义国家审计文化作为引领审计人才奉公依法的底色,把中华优秀传统文化审计文化作为厚植审计人才家国情怀的底蕴,以更为强烈的历史自觉和主动精神不断发展中国特色社会主义审计文化,真正将中国审计学自主知识体系打造形成鲜明的中国特色、中国风格、中国气派,正是中国审计高等教育学界在新时代必须切实担负的新的文化使命。

参考文献:

- [1] 习近平给南京审计大学审计专业硕士国际班的留学生回信[N]. 新华日报,2023-07-06(1).
- [2] 刘家义. 论国家治理与国家审计[J]. 中国社会科学,2012(6):60-72.
- [3] 刘家义. 国家治理现代化进程中的国家审计:制度保障与实践逻辑[J]. 中国社会科学,2015(9):64-83.
- [4] 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.
- [5] 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.
- [6] 董必荣,徐志耀,陈汉文. 论构建中国审计学自主知识体系[J]. 审计与经济研究,2025(1):1-15.
- [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] 刘旺洪. 关于增列审计学一级学科的设置[J]. 审计与经济研究,2019(2):1-7.
- [9] 董必荣. 关于在交叉学科门类下设置审计学一级学科的构想[J]. 南京审计大学学报,2025(3):1-9.
- [10] 孟金卓. 审计精神的哲学审视、教育逻辑与现实关切[J]. 审计与经济研究,2024(2):32-41.

- [11] 陈权,陈晓斌. 审计文化与廉政文化融合互促的机制、经验与启示[J]. 南京审计大学学报,2023(6):1-9.
- [12] 周萍,徐志耀. 中国审计学自主知识体系和人才培养体系:内在理路、蓝图谋划与实践路向——“以中国审计学自主知识体系和人才培养体系建构服务审计事业高质量发展研讨会”综述[J]. 审计与经济研究,2025(5):13-18.
- [13] 阔步走在中华民族伟大复兴的历史征程上——记以习近平同志为总书记的党中央推进全方位外交的成功实践[N]. 人民日报,2016-01-05(1).
- [14] 李金华. 中国审计史[M]. 北京:中国时代经济出版社,2004.
- [15] 方宝璋. 宋代在财经上对转运使的监督[J]. 中国社会经济史研究,1993(3):15-21.
- [16] 方宝璋,朱灵通. 民国时期的政府审计立法思想[J]. 江西社会科学,2010(2):129-134.
- [17] 夏寒. 近代审计公报及其历史困境研究[J]. 会计之友,2023(22):37-43.
- [18] 中华人民共和国审计署. 中国共产党领导下的审计工作史[M]. 北京:中共党史出版社,2021.
- [19] 张晓玲. 中国共产党审计思想研究(1921—1949)[J]. 财经研究,2021(11):20-33.
- [20] 审计局组织法[N]. 工人之路,1926-03-29(1).
- [21] 中央审计委员会关于四个月节省运动的总结[N]. 红色中华,1934-09-11(1).
- [22] 习近平给北京大学的留学生们回信[N]. 人民日报,2021-06-23(1).
- [23] 列宁. 哲学笔记[M]. 北京:中共中央党校出版社,1990:251.
- [24] 刘家义. 中国特色社会主义审计理论研究(修订版)[M]. 北京:商务印书馆,2015:2.
- [25] 中华人民共和国审计法[J]. 审计理论与实践,1994(9):4-7.
- [26] 中华人民共和国审计法实施条例[J]. 中国审计,1997(12):4-9.
- [27] 党政主要领导干部和国有企事业单位领导人员经济责任审计规定[J]. 中国内部审计,2011(1):82-84.
- [28] 中华人民共和国审计法[J]. 现代审计与经济,2022(1):38-44.
- [29] 塞缪尔·亨廷顿,劳伦斯·哈里森. 文化的重要作用——价值观如何影响人类进步[M]. 程克雄,译. 北京:新华出版社,2010:8-9.
- [30] 毛泽东. 毛泽东选集:第2卷[M]. 北京:人民出版社,1991.
- [31] 习近平谈治国理政:第2卷[M]. 北京:外文出版社,2017:34.
- [32] 侯凯. 学习贯彻落实党的二十大精神推动审计工作高质量发展[J]. 求是,2023(2):29-34.
- [33] 刘明辉,刘雅芳,滕立. 新时代新征程中国特色国家审计文化——深厚底蕴、时代标识与路径指向[J]. 会计研究,2023(7):3-17.
- [34] 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.

[责任编辑:高 婷]

The Historical Atmosphere, Political Context, and Cultural Context of “Understanding China through the Audit Window”

CHEN Quan¹, XU Bo^{2a}, CHEN Xiaobin^{2b}

(1. Nanjing University of Information Science and Technology, Discipline Inspection Office, Nanjing 210044, China;

2. Nanjing Audit University, a. Publicity Office, b. Discipline Inspection Office, Nanjing 211815, China)

Abstract: “Understanding China through the Audit Window” is the concrete manifestation of Xi Jinping’s innovative theoretical achievements in the field of auditing in the new era of socialism with Chinese characteristics, which has a unique historical atmosphere, political context, and cultural context. Audit serves as a crucial vehicle for witnessing the enduring legacy of Chinese civilization and the relentless self-improvement of the Chinese people. The Communist Party of China has consistently advanced its understanding of audit’s essence, achieving significant milestones in economic construction, state governance, and party governance. The academic community of Chinese audit higher education should accelerate the development of an independent Chinese audit knowledge system and talent cultivation framework. It is imperative to uphold the red audit culture as the foundation for forging the ideals and convictions of audit professionals, embrace the socialist state audit culture as the guiding principle for upholding integrity and lawfulness, and nurture the outstanding traditional Chinese audit culture as the cornerstone for fostering a sense of national and familial responsibility among audit talents.

Key Words: audit window; understand China; Chinese civilization; the Communist Party of China; national governance; corruption governance; cultural mission; independent knowledge system of China’s auditing