

审计精神的哲学审视、教育逻辑与现实关切

孟金卓

(南京审计大学 政府审计学院,江苏 南京 211815)

[摘要]中国特色的审计精神源于党领导下的审计实践,具有鲜明的辩证特性与丰富的内涵意蕴。为了满足审计人员的精神需求,审计精神教育需要开展必要的精神生产与精神交往活动,实现个体层面的审计精神内化以及整体层面的审计精神传承。审计精神教育需要彰显政治属性、加强文化认同、融合时代要素,推进知识体系构建、集体记忆塑造、共同体意识构筑,从而将意识形态注入受教育者的价值体系。当前的审计精神教育工作无法全面满足审计人员的精神生活需要,应当通过加强审计精神教育理论研究、提升审计精神教育能力、引导审计精神需求观念等方式来化解教育实践中的主要矛盾。

[关键词]审计精神;马克思主义哲学;教育逻辑;矛盾分析;审计教育

[中图分类号]F239.44 **[文献标志码]**A **[文章编号]**1004-4833(2024)02-0032-10

审计精神蕴含着信仰法律、崇尚法治、脚踏实地、扎实苦干、与时俱进、开拓创新、不唯上、不浮躁、鼓实劲、求实效、甘当国家财产“看门人”等十分丰富的内涵^[1]。习近平总书记在十九届中央审计委员会第一次会议上强调“以审计精神立身”^[2],在二十届中央审计委员会第一次会议上要求“传承审计光荣传统和优良作风,塑造职业精神”^[3],这些重要论述为加强审计队伍建设与审计人才培养提供了根本遵循。审计事业的蓬勃发展对审计人员的思想政治觉悟与综合素质提出了更高要求,然而现实中有部分审计人员承压能力较弱,组织认同较低,出现了职业倦怠且离职意愿较高^[4-6]。上述问题既反映出审计队伍建设的不足之处,又为审计人才培养工作敲响了警钟。运用马克思主义原理对审计精神及其教育问题进行研究,是审计理论与思想政治教育理论交叉融合的生动体现,对拓展审计理论研究视野及创新审计理论研究成果具有重要的学术价值,对加强审计队伍建设与审计人才培养具有积极的现实意义。为了便于表述,本文统一从国家审计人员的主体视角进行论述,本文的分析框架与对策建议能为审计人才培养工作提供参考。本文潜在的创新之处在于运用马克思主义原理阐释审计精神的实质与发展规律,结合思想政治教育的理论框架阐释审计精神教育逻辑,采用哲学思维解析审计精神教育的现实问题,从而拓展了审计精神研究的理论视角,提供了改进审计精神教育工作的分析框架。

一、文献综述

(一) 审计精神研究脉络梳理

1. 审计精神研究的文化观

审计学界对审计精神的研究主要置于审计文化框架之下,认为审计精神是审计文化的内核所在。一是运用文化层次理论框架将审计精神文化置于审计文化的核心地位,强调审计精神文化对审计物质文化、行为文化及制度文化起决定性作用^[7]。基于这一逻辑,弘扬审计精神就必然成为审计文化建设的关键^[8],习近平总书记提出“以审计精神立身”的重要论述则赋予审计文化建设新的内涵^[9]。二是关注审计精神文化在审计领域之外的功能,重点强调审计精神文化在推动社会责任意识觉醒、诚信文化形成、廉政文化融合及国家治理责任感提升等方面的能动作用,提出审计活动及审计文化对社会主义民主法治及先进文化建设具有驱动作用^[10-13]。

2. 审计精神研究的内涵观

部分研究尝试概括凝练审计精神的内涵,较为典型的包括“依法、求实、严格、奋进、奉献”^[14]，“坚持原则，敢于碰硬；严谨细致，客观公正；廉洁自律，甘于奉献；与时俱进，开拓创新”^[15]，“尚法求实、公正独立、无私无畏、

[收稿日期]2023-07-19

[基金项目]国家社会科学基金重大项目(21&ZD027);军队审计理论研究中心重点项目(2023KT01)

[作者简介]孟金卓(1984—),男,浙江诸暨人,南京审计大学政府审计学院讲师,博士,从事国家审计理论与实务研究,E-mail:naumjz@nau.edu.cn。

忠诚为民”^[16]，“忠诚为民、尚法求真、公正廉洁、独立创新”^[17]，“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”^[18]，“独立、依法、公正、进取、奉献”^[19]等。此外，还有少数研究专注于特定时空范围内的审计精神内涵，如党领导下的革命根据地审计精神以及地方特色审计精神等^[20-22]。

3. 审计精神研究的传承观

少数专家学者围绕审计精神的传承问题进行研究，从审计精神发展演变历程中总结传承路径。一是强调审计精神教育，提出在内容上要加强理想信念教育、党风党性教育、法制教育和职业道德教育^[23]，在方法上要重视教育培训与审计实践、主题教育、文体活动相结合^[5]，在效果上要突出以审计精神补思想之“钙”，强化审计人员的政治担当^[24]。二是重视自我修养提升，认为审计人员要加强理论学习，通过自身体验、感悟来逐步树立正确的价值观念与信念原则，从而将外在的期望要求转变为内在的自由自觉^[18-19]。

(二) 研究评述

总体而言，目前对审计精神的研究尚未得到足够重视，相关研究观点或结论散见于以审计文化为主题的理论研究之中，审计精神的表述莫衷一是，对策建议的方案各执一词。其主要原因在于审计精神的理论研究还不够深入，导致理论研究成果无法对更好地传承和践行审计精神提供实践指引。围绕审计精神这一研究主题，至少还有几方面的问题亟需解决：一是审计精神的渊源、流变和共性以及审计精神发展演变背后的一般规律；二是中国情境下的审计精神内涵、特色及传承机制；三是审计精神教育中的现实问题及其破解路径。解答这些问题，需要运用哲学原理研究审计精神相关的基础理论，促进构建具有中国特色的现代审计哲学^[25]，也需要运用哲学原理研究现实的审计精神教育问题。

二、审计精神的哲学解析

(一) 审计精神的本质考察

“精神”是与“物质”相对应的哲学范畴，既包括个人生活的意识、思维和情感等活动，也包括社会生活中的思想、观念、理论、学说等内容。实践是物质与精神互相转化的基础，个体层面的审计精神是个体社会实践的产物，它是具体的审计活动在审计人员头脑中的反映（见图1）。个体层面的审计精神既包括感触、情绪、心态等感性认识，也包括知识、技巧、经验等理性认识。审计人员从审计实践中形成丰富的感性认识并通过理论思维与科学抽象提升为理性认识，再以理性认识指导审计实践并在审计实践中检验理性认识。审计精神在认识的第一次飞跃过程中由具体的、直接的情感与知觉转变为抽象的、间接的概念与判断，在认识的第二次飞跃过程中得到确证、修正与发展，只有实践才能检验认识的真实性并推进认识的深化发展^[26]。按照实践论的观点，审计人员在循环往复的过程中不断改造主观世界和客观世界，审计精神在每一个循环中“都比较地进到了高一级的程度”^①。群体层面的审计精神是群体社会实践的产物，它是审计职业群体在长期实践中积累形成的共同意识。群体层面的审计精神的理性部分包括反映价值理性的意识形态以及体现技术理性的非意识形态，其感性部分包括审计职业群体的态度、作风、品格等内容。理性认识是群体层面的审计精神的主要内容，其原因有二：一是个体积累的理性认识随着审计实践发展而增加，有助于促进群体认识的理性增加；二是审计人员之间的社会交往促进了集体意志的凝结与集体行动的共识，深化了审计理论知识的交流与思想观点的碰撞。

鉴于认识和实践是具体的历史的统一，审计精神既要与具体时空条件下的审计实践相符合，也要与特定历史发展阶段的审计实践相适应。从世界历史来看，审计的初现是统治阶级加强奴隶专制制的必然结果，奴隶社会与封建社会下的审计主体及审计制度高度依附于王权（皇权），审计实践以及由此形成的审计精神都是为了维护王权（皇权）而存在的。因此，古代审计人员通常具有忠君体国的价值追求、勤政务实的专业作风、清廉慎独的道德操守。资本主义社会的审计制度、审计理论以及审计实践宣称审计人员代表“民”对“官”的经济监督与权力制约，但其实质仍旧是资产阶级及其内部垄断集团争权夺利的工具。只有社会主义国家的审计才将人民利益放在首位^[27]，并将其烙印到审计精神之中。正是由于社会存在决定社会意识，作为社会意识的审计精神自然也是由审计人员的社会存在决定的。唯物史观认为物质生产方式对人类社会演进起到制约作用，物质生产方式的变革决定了社会形态的转型，自然也就决定了审计的历史发展以及审计精神在不同社会形态下的演变。一

^①毛泽东选集（第一卷）[M]. 北京：人民出版社，1991：297.

一般而言,当生产力发生质的飞跃时,生产关系、经济基础及上层建筑必然出现颠覆性变革,使得审计精神中的意识形态部分发生显著的性质转变。

在通过审计实践改造世界的过程中,不仅存在主观符合客观的真理问题,而且存在按照审计主体的需要认识世界和改造世界的价值问题。马克思主义观点要求审计精神的真理评价必须以实践作为唯一标准,马克思主义立场要求审计精神的价值评价必须以最广大人民根本利益作为最高标准。当代官方话语中的审计精神具有明显的价值取向与情感倾向。“审计”维度表明了审计精神具有审计职业特色,存在着区别于其他职业精神的专业特质;“精神”维度表明了审计精神蕴含着体现价值理性的意识形态,有别于一般意义上的个体意识。那些体现技术理性的非意识形态内容,如审计方法、取证模式、技术规范等,则以审计知识的形式纳入审计专业教育的内容范畴。因此,本文将国家层面的审计精神界定为在党

领导下的审计实践中形成的、审计职业群体所共有的、体现无产阶级和广大劳动人民利益的价值观念。

(二) 审计精神的辩证特性

1. 客观性与主观性的统一

马克思主义认为“我们的出发点是从从事实际活动的人,而且从他们的现实生活过程中还可以描绘出这一生活过程在意识形态上反射和反响的发展”,审计精神必然来源于审计人员的生产生活实践,社会生产生活的物质基础决定了审计精神的客观性。审计人员一方面通过主观思维活动将审计实践中形成和体验的观念、意志、情感以主观的方式固定并延续下去,另一方面又通过观念引导、意志调配、情感控制等方式将其知识与技能运用于具体的审计实践。审计精神不仅由审计人员生产生活实践决定,还是建构在审计实践基础之上的一种能动的反映。总之,主观性与客观性统一于审计实践,体现出物质性结果与价值性目标之间的统一。

2. 个体性与社会性的统一

审计精神的个体性源于审计人员在实践体验、价值追求、精神需要等方面的多重差异,不同审计人员对审计精神的解读及其呈现出的精神状态会有所差异。个体层面的精神张扬、行为表现及社会交往共同促成了审计精神的形成、延续及传承,从而塑造出审计精神的整体面貌。审计人员在交流互动中判断个体间的差异,在价值观的引导下突破精神牢笼,在寻求认同的过程中逐渐达成社会共识。与此同时,社会层面的审计精神所包含的集体意识、共同范式与评判标准又深刻影响着审计人员的精神生活及审计精神的成长演变。总之,个体性是社会性的基础,社会性是个体性的制约,两者在社会交往中互相构建。

3. 应然性与实然性的统一

审计精神是审计人员应具备的精神素质,包含着党和国家、社会公众对审计人员的期望,包含着审计人员对自身职业精神状态的渴望,具有一致的认同基础。审计人员在实践中必须遵循以审计精神为内核的价值尺度,满足社会需要及个人需要,从而表现出审计精神对实践的制约和导向作用,体现出审计精神对审计行为的控制与激励功能。审计精神的实然性是审计人员精神状态的现实状况,主要包括理想信念、道德规范、职业意志、专业品质等方面的具体表现。应然状态的构建目标体现出审计工作的价值诉求,其价值标准必须与人民群众的利益相一致。实然状态与应然状态之间的差异弥合需要通过审计精神对审计实践的反馈加以调适。总之,应然性是实然性的基础,实然性是应然性在实践中的客观呈现,审计精神的能动作用使两者最终统一于审计实践。

4. 继承性与发展性的统一

审计精神在一代代审计人员之间传承,使得审计精神在不同历史时期表现出内在的稳定性。比如,独立性自始至终都是审计人员秉持的职业标准,审计人员自觉切断与审计对象的经济福利关系,从中央苏区时期的“六不准”到当下的“八不准”审计纪律都体现了这方面的要求。审计精神的发展性则是社会变革与审计事业前进的内在要求,是继承性在特定历史时期的演绎。比如,审计人员始终坚持与贪污腐败及损失浪费行为作斗争,在

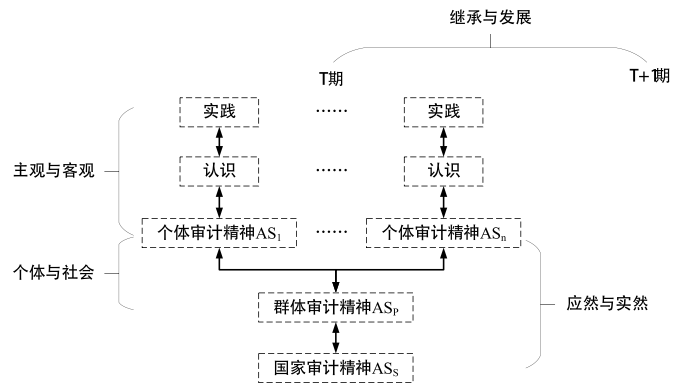


图1 审计精神的生成过程与辩证特性

新民主主义革命时期“为革命节省每一个铜板”,在和平年代甘当国家财产“看门人”。总之,继承性是发展性的基础,发展性是继承性的要求,审计精神在一定历史阶段表现出稳定性,在历史长河中又表现出超越性。

(三) 审计精神的内涵品质

1. 审计精神的历史印记

家国情怀是审计精神的传统品质,是审计精神的“民族特色”。审计精神在代代相传中离不开中华优秀传统文化的涵养,为国为民的家国情怀集中表现为审计人员对国家、民族与人民的责任担当。我国古代审计为维护财政经济的稳定与发展、维护中央政权、澄清吏治发挥了积极作用,古代审计文明是中华民族历史文化宝库中一笔宝贵财富。中国共产党领导下的审计工作始终坚持围绕党和国家的中心工作,服务党和国家事业发展大局,维护人民群众的根本利益,为夺取革命胜利、开展社会主义建设与改革开放贡献了重要力量。无论审计精神如何表述,其核心内容都是要践行中国共产党人的初心使命^[28]。审计人员坚持为国而审、为民而计,自觉把个人理想追求与国家民族社会融合在一起,主动锤炼政治品格,坚定理想信念,保持廉洁自律,加强担当作为,创造出经得起人民检验的工作业绩,打造了“国家审计”金字招牌,值得党和人民信赖。

2. 审计精神的专业本性

独立批判是审计精神的专业品质,是审计精神的“职业特色”。审计的专业属性是独立的经济监督,宪法与法律的制度设计赋予其专职监督的职责定位。审计人员在监督过程中必须保持精神上的独立,坚守对法律的信仰和对法治的崇尚,不屈从于各种诱惑、压力与干扰,确保监督活动依法合规、监督结果客观公正。审计工作是一种典型的实践批判,审计人员以科学理论为指导,能动地通过审计实践活动改造客观世界和现实生活。审计人员在思想观念上始终坚持原则、求真务实、无私无畏、敢于斗争,在实践中始终保持职业怀疑态度,采取质疑的思维方式开展审计工作,对可能表明问题的迹象保持警觉并对审计证据进行审慎评价,努力探求事物背后的真相、性质及规律,坚决揭示财政财务收支及相关经济活动中的错弊问题,制约和监督经济权力运行,促进治理效能持续提升。批判是审计人员认识现象、解构问题的逻辑起点与基本工具,秉持独立性的批判保证了审计人员能够做到客观认识问题、科学分析问题、合理解决问题,确保评价公正、定性合理、对策可行。

3. 审计精神的时代色彩

守正创新是审计精神的时代品质,是审计精神的“时代特色”。审计事业高质量发展要求审计人员深刻把握新的时代特征,不断深化对中国特色社会主义审计事业的规律性认识,把守正创新的科学理念与思维方式融入精神内核。审计人员的“守正”,在政治上表现为坚持党的领导,坚持以人民为中心,主动服务党和国家事业大局,更好发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用;在业务上集中表现为立足经济监督定位,坚持聚焦主责主业,维护法律尊严,推进国家治理体系和治理能力现代化;在行为上表现为遵循客观规律、遵守制度规范、践行职业操守、发扬务实作风。审计人员的“创新”,在理念上表现为敢于超越的进取意识,坚持在实事求是的基础上解放思想;在思路表现为落实研究型审计,强调在坚守正道的同时坚持创新创造;在方法上表现为坚持不懈加强学习钻研,切实增强履职本领,努力开创审计工作新局面。

三、审计精神教育的理论阐释与理论逻辑

(一) 审计精神教育的理论内涵

教育不能脱离具体的内容而独立存在,没有审计精神自然也就没有审计精神教育。反之,审计精神不能脱离教育而广泛传播扩散,没有审计精神教育就无法传承并弘扬审计精神。从概念从属关系来看,先有审计精神才能讨论其教育问题,审计精神的内涵与属性决定了教育的内容与目的,教育的基本规律与功能作用又反过来影响审计精神的运动形式与界限。因此,本文将审计精神教育定义为以审计精神为教育内容的一种思想政治教育活动,具有社会主义方向保证、集体合力凝聚及价值观导向等多种功能^[29]。党的二十大报告指出意识形态工作是为国家立心、为民族立魂的工作,审计精神以及思想政治教育的意识形态属性决定了我们必须坚持以马克思主义指导审计精神教育工作,维护社会主义意识形态主导性,凝聚审计队伍人心力量,培育审计职业精神风貌。

理解审计精神教育,需要把握其多重特性:一是政治性。审计精神教育是思想政治教育活动,必须坚持以马克思主义为指导,坚持党的领导,坚持社会主义方向^[30]。二是意识形态性。审计精神教育属于“思想的生产和分配”,必须坚持反映、代表并促进人民利益,服务社会主义意识形态建设。三是人本性。审计精神教育主体与

教育对象都是“人”，必须在尊重、理解、关心“人”的基础上引导、鼓励、鞭策“人”。四是目的性。审计精神教育要回应个体的精神需要，推进其自由全面发展，助力打造经济监督的“特种部队”。五是社会性。审计精神教育要拓展社会各界对审计职业的共识，通过对个体的引导、规训与解放实现其社会化，推进审计职业共同体意识的塑造。六是实践性。审计精神教育要积极地改造人的主观世界，从而促进其更好地改造客观世界。

(二) 审计精神教育的理论要素

1. 精神需要：审计精神教育的内在需求

人与动物的本质区别在于人具有自我意识、精神需要、精神能力以及精神生活^[31]，其中精神需要既包括情感、交往、尊重等方面的基础性需要，也包括抽样思维、价值理念、精神信仰等深层次需要。审计精神是审计人员的深层次精神需要，是审计人员为了自我肯定、自我实现与自我满足而开展的精神追求。审计精神内化于心，外化于行，使审计人员“以他们的思维而不是以他们的需要来解释他们的行为”，最终实现精神层面的自我发展与自我超越。因此，审计精神教育的首要目标是满足审计人员的精神需要，促进审计人员的自由全面发展。

2. 精神生产：审计精神教育的必要供给

审计精神生产首先是审计人员的精神活动，通过生产精神产品满足审计人员的需要。随着社会分工的发展，审计精神劳动逐渐从物质劳动中分离出来，形成了专门的审计精神劳动人员。此时的审计精神生产不仅仅是为了满足审计人员的个体或群体精神需要，还要满足意识形态工作需要。审计精神生产与社会发展形式紧密结合并反映所处的社会形式，诚如“埃及神话决不能成为希腊艺术的土壤或母胎”，中国特色的审计精神生产必定要扎根于党领导下的审计实践。审计精神教育必须打造用以阐释审计精神的话语体系，发掘相应的教育载体，探索多元的方法路径，从而更好地把党的主张以及国家意志转化为审计人员的价值观念和审计队伍的共同信仰。

3. 精神交往：审计精神教育的必然方式

审计人员时刻与他人进行知识、思想、观念、意识等方面的交流、沟通乃至冲突，这是审计精神交往的基本形式。审计人员还通过报刊书籍、广播电视、互联网等媒介进行间接的精神交往，通过教育培训等方式进行具有价值导向的精神交往。审计精神教育是审计人员意识形态建设的重要方式，是教育者通过与审计人员在知识、思想、观念、意识、情感等方面的全面交往，有组织、有计划地改变审计人员思想认识的过程。通过审计精神教育，审计人员逐步形成符合党和国家需要、社会公众期望及个人发展所需的价值观念、职业意志和行为品格。

4. 精神成人：审计精神教育的最终目的

教育是精神成人的活动，教育的根本目标深系于人性的完善^[32]。审计精神教育应该以解决审计人员的生存价值和意义为己任，承担起建构审计人员精神家园的重任，使得审计人员树立自觉的主体意识、具备理性的批判思维、追求高尚的人生境界。审计精神教育要加强理想信念教育，确保审计人员具有坚定的理想信念、正确的价值取向和完备的职业涵养；要加强审计职业道德教育，保证审计人员自觉践行社会主义核心价值观与各项职业规范；要注重审计人员的心理调适，引导审计人员在工作实践与社会交往中保持健康心态。

(三) 审计精神教育的理论逻辑

首先，审计精神在客观状态与主观状态、个体状态与社会状态、应然状态与实然状态之间的多维差异萌生了审计人员的精神生活需要，也催生了审计精神教育需求。审计人员从实践中得到的心理体验是孕育审计精神的基础，但是源于实践的直接经验往往具有局限性、狭隘性和非系统性^[33]。审计精神是在党领导下的审计实践基础上概括和总结出来的间接经验，不能单纯依靠个体领悟而自发形成。审计人员的精神活动需要正确价值观念的指引和规范，使其思想认识逐渐从被动的顺从转变为主动的认同，实现个体的思想认识与客观世界一致、与群体成员一致、与外界期望一致。审计人员在接收新的价值观念的过程中，会根据自身经验选择性地进行了过滤与整合，个人的思想政治素质及道德水准对审计精神的形成具有决定性意义。这并不意味着审计精神教育处于被动地位，反而凸显了通过审计精神教育改造审计人员思想的重要使命及功能作用。

其次，审计精神教育通过精神生产来总结、提炼、创新审计精神相关的理论知识，并且为实现育人目标提供具体的载体与方法。马克思提出了摆脱资本主义意识形态并具有批判和解放功能的自由精神生产^[34]，审计精神教育显然是其有机组成部分。审计精神教育要通过精神生产构建审计精神的学术话语，揭示审计精神的本质与规律，并以恰当的语言进行阐释。审计精神的继承性与发展性决定了教育者应当按照时代特点和现实需要持续改造审计精神，赋予其新的内涵与表达形式，实现审计精神的创造性转化与创新性发展。教育者还要通过精

神生产构建审计精神的教育体系与教育模式,建设教育资源,探寻教育原理,研发教育方法。尽管审计精神教育既非审计精神生产的唯一方式,也非审计精神传承的唯一途径,但它在延续和发展审计精神文明、改造审计人员的思想认识、改进审计人员的工作作风等方面具有不可替代的重要作用。

再次,审计精神教育通过多种形式在教育者与受教育者之间开展精神交往,将概念知识与价值追求融入观念系统。马克思和恩格斯指出共产主义革命“在自己的发展进程中要同传统的观念实行最彻底的决裂”,列宁基于革命实践系统地论证了马克思主义理论及社会主义意识必须从外部灌输进入无产阶级群众的观念之中^[35]。审计精神教育通过有意识、有计划、有组织地面向审计人员开展政治传递与文化传播,进一步落实马克思主义理论的指导地位,培育审计人员的价值观念。思想灌输并不是教育者单向实施的填鸭式说理,受教育者思考和表达的自由同样需要尊重,思想性质的问题只能用民主的、讨论的、批评的、说服教育的方法去解决,审计人员的思想认识需要通过对话、交流、沟通等形式不断调适。

最后,将外在的审计精神内化为审计人员的主体意识与心理结构是实践、认识、再实践、再认识的循环往复以至无穷的发展过程。只有实现内在生成才能确保意识形态的牢固持久^[36],审计精神教育既要通过持续性的说理确保“入眼入耳”,还要通过引导审计人员的体验与认同确保“入脑入心”。内在的审计精神通过具体的审计实践得以显现,又通过现实的审计实践结果得到反馈。在此过程中,审计人员保留那些得到正向反馈的价值观念,去除那些得到负向反馈的价值观念,构建并完善自身的价值体系,自然生发审计职业情感与职业意志,自觉调整审计职业目标与职业行为。为此,审计精神教育往往还要与行业治理、组织治理等活动相结合,通过营造文化氛围、提供必要的激励或惩罚等方式,调节审计人员在审计实践中获得的各类反馈,以社会评价与自我评价等途径改变审计人员的主观意愿,引导并加速审计人员价值体系与职业观念的塑造。

四、审计精神教育的实践要求与实践逻辑

(一) 审计精神教育的实践原则

第一,坚持价值导向,促进审计人员的自由全面发展。审计精神教育通过激发精神力量提高能动性、创造性与自主性;通过传递历史使命感、职业荣誉感、集体归属感满足精神需要;通过增进批判精神与工匠精神提升业务能力;通过坚定理想信念与职业意志提升思想政治素质与心理素质;通过广泛覆盖与分类指导促进个性化发展;通过加强专题教育调适工作与生活中的人际交往和社会关系。

第二,坚持目标导向,服务高素质专业化审计队伍建设。审计精神教育的首要任务与核心内容就是强化理论武装,深化社会主义和共产主义理想信念教育,通过加强历史学习、榜样学习等方式坚定审计人员的理想信念,补足精神之“钙”,提高政治能力与政治站位。审计精神教育要促使审计人员恪尽职守、勤勉尽责,弘扬务实作风,当好国家财产的“看门人”、经济安全的“守护者”;牢固树立法治观念,强化法治思维,始终做到查真相、说真话、报实情;力戒形式主义、官僚主义,强化廉洁自律等。

第三,坚持问题导向,牢筑审计人员的精神家园。审计精神教育必须坚持底线思维,增强忧患意识,发扬斗争精神,防范化解各类腐蚀审计人员精神生活的风险因素,补齐审计人员思想认识方面的短板,帮助审计人员坚守精神家园,确保其讲政治、守纪律、负责任、敢担当。审计精神教育不仅要打击歪风邪气,积极营造良好的审计工作氛围,也要注重人文关怀,体现组织温暖,缓释审计工作压力,进而增强审计队伍的凝聚力与战斗力,确保更好地履行审计监督职责。

(二) 审计精神教育的实践重心

坚守无产阶级的属性与立场是传承审计精神的逻辑前提,审计精神教育通过坚持马克思主义的指导地位为维护审计领域的意识形态安全提供重要保障。审计精神教育无需避讳自身的阶级属性,要始终坚持坚持为无产阶级服务,坚持党的领导,坚持群众路线^[37]。审计精神教育既要遵循党的领导,也要促进审计人员在坚持党的领导这一重大原则问题上保持高度自觉。审计精神教育要指引审计人员掌握能够指导审计实践的强大精神武器,做到始终坚持人民主体地位,站稳人民立场,把维护广大人民群众的根本利益作为实践的根本目的。

认同和弘扬审计文化是传承审计精神的持久力量,审计精神教育通过加强审计文化的继承和发扬为审计事业培根铸魂。我国审计历史源远流长,逐渐形成了具有公正正义、廉洁无私等鲜明特色的审计文化^[38],造就了具有民族特征的审计精神传统。党领导下的百年审计工作实践批判性地继承了古代审计文化,融合了党的革命

思想与民本理念,实现了审计精神的现代转型。审计精神教育通过全面传播审计历史与审计文化知识,指导审计人员以历史唯物主义的观点立场方法理解审计历史与审计文化的发展演变,促使审计人员对审计事业持有的高度的历史认同感和文化归属感,促进审计人员将内在的文化认同转化为工作与生活中的自觉行动。

融合并彰显时代主题是传承审计精神的必然要求,审计精神教育通过整合时代发展的精神要素为审计队伍注入时代活力。现实基础的发展变化不仅导致审计环境与实践对象的发展变化,为审计精神的发展与超越提供了新的基础;还导致了时代主题的调整以及时代精神的内涵演变,为审计精神教育提出了新的课题。审计精神教育通过融合并彰显时代精神特质,促进审计人员理解审计实践的时代要义,促使审计人员主动将审计实践融汇到时代性实践之中,形成获得社会广泛认同、推动社会进步发展、引领时代潮流的价值取向和行为范式。

(三) 审计精神教育的实践逻辑

首先,教育者从坚持和巩固马克思主义指导地位的立场出发筛选各种知识片段,整理形成符合社会主义核心价值观的审计精神知识体系。一是以审计历史发展进程为脉络,通过介绍重要历史事件、典型人物事迹及审计事业发展取得的突出成就,彰显中国特色社会主义审计的民族性与继承性,展现审计工作的革命性底色。二是以审计特色文化浸染为要旨,通过介绍职业道德、工作理念与人文风采,展现中国特色社会主义审计的专业文化与职业特性,坚守审计工作的批判性本色。三是以审计工作时代需要为牵引,通过介绍治理理念、政策导向与改革举措,强调中国特色社会主义审计的时代使命与责任担当,突出审计工作的建设性成色。至此,教育者完成了教育内容的意识形态审查,通过叙事资源建设来确保教育活动符合国家利益与现实需要。

其次,教育者对知识进行合理解读,加工形成多种形式的教育载体,通过开知识传播与交流互动建构审计精神的集体记忆。一是利用图文影像等直观载体开展大范围的知识传播。教育方式主要是审计人员之间的自发性交流对话,将未经历过的信息整合到个人记忆之中。二是利用主题教育等活动载体开展针对性的知识强化。教育者与受教育者在共同参与活动过程中建立群体关系,通过互相分享个人真实记忆,加强个人记忆与审计职业身份的关联度,提升审计人员之间的个人记忆相似性。三是通过语言文字等符号体系开展经常性的社会互动。教育者通过建构叙事模板框定叙事内容,引导审计人员开展有关集体记忆的频繁互动,通过选择性记忆与诱发性遗忘的双重机制使得集体记忆收敛于教育者期望的状态^[39]。至此,教育者完成了审计精神教育内容的传播,推动记忆共享与社会互动,促进个人记忆向集体记忆转化,最终实现集体记忆重塑。

最后,教育者以审计人员的集体记忆为中介,建构并筑牢审计精神共同体。一是维护既有的审计精神集体记忆,使审计人员在学习、工作和生活中反复验证并沉淀集体共识,加强身份归属、组织信任及价值内化,将个体的直观体验与感性认知转化为共同的价值要求与行为规范^[40],实现审计精神文化的情感认同。二是对集体利益进行诠释并对个体行为进行差异化个性化教育,不断重塑审计精神的集体记忆,调节审计人员的行为活动和社会关系,促进其行为习惯养成,实现审计精神文化的行为认同。三是利用集体记忆所构建的共识、情感与习惯为审计人员提供共同的意义框架,引导审计人员在实践中不断确证个体价值,促使审计人员自觉调适其思维方式与行为模式,加快实现个人价值与集体价值的一致性,实现审计精神文化的价值认同。至此,教育者利用集体记忆促成审计精神的文化认同,进一步凝聚审计队伍,增强审计人员的共同体意识并激发其进取动力。

五、新时代审计精神教育工作的主要矛盾及化解思路

(一) 新时代审计精神教育主要矛盾的具体表现

在新的历史方位下,审计精神教育面临的矛盾有审计人员的精神生活需要与不平衡不充分的审计精神教育发展之间的矛盾。一是教育目标必须落实以人为本的教育理念,满足审计人员日益增长的精神生活需要;二是教育者与受教育者之间的平等互动关系更为凸显,必须尊重审计人员的主体需求,发挥其主观能动性;三是外部环境日趋复杂,政治生态、社会心理、虚拟网络等因素对审计精神教育的影响不断深化。审计精神教育在审计精神生产与审计精神交往中无法满足审计人员的精神生活需要是审计精神教育主要矛盾的表现形式。

“供给侧”的不平衡不充分发展是审计精神教育主要矛盾的主要方面。不平衡问题主要包括以下几点:一是场域不平衡,教育工作侧重于审计机关及高校审计学专业,社会审计及内部审计领域相对薄弱。二是区域不平衡,经济发达地区审计精神教育的人力资源、社会资源及文化资源相对充裕。三是时域不平衡,“八小时以内”与“八小时以外”的教育强度差异较大。四是主体不平衡,教育者长期处于主导地位,受教育者“客体化”的

问题较为突出。不充分问题主要包括以下几点:一是资源开发不充分,兼具审计专业教育及思想政治教育能力的教育者数量不足,教育内容同质化、形式单一化的现象普遍。二是方法运用不充分,交流互动、情感激发、价值引导等方面的手段较少。三是模式创新不充分,政产学研用协同水平不高,理论教育与实践教育的融合度不足。

审计精神生活需要是审计精神教育主要矛盾的次要方面,问题主要包括以下几点:一是从个体表现来看,审计精神需要的多样性与自主性必定存在。不同审计人员在物质基础、思想文化以及个人发展阶段等方面存在差异,其精神状态必然存在差异。二是从审计工作来看,审计精神的个体需要与审计事业高质量发展提出的整体需要之间未必保持一致。审计精神需求的个体表现特性决定了少数审计人员的精神状态及精神追求与《审计法》第十二条规定的新时代审计队伍建设要求之间还存在差距。三是从外部环境来看,审计精神生活需要不可避免地受到外部因素干扰。审计人员的思想观念受到各类社会思潮的冲击,其理想信念面临着各种考验,信息化社会的快速发展更是加剧了此类问题的危害。

(二) 新时代审计精神教育主要矛盾的问题成因

审计精神教育规律认识不足是造成上述问题的根本原因。关于思想政治教育规律的研究成果“杂多与混乱”^[41],加之审计行业思想政治教育的理论研究成果有所欠缺,致使审计精神教育理论研究严重滞后于实践需要。一是对审计精神教育的认识不够全面。审计精神教育是具有政治属性的教育活动,同时也是具有教育属性的政治活动,片面理解其内涵不利于科学指导实践。二是对审计精神历史生成、实践生成及教育生成的基本规律缺乏研究。不少教育者将精神视为一种“自在”或“绝对”的存在^[42],很少关注审计精神生成的历史背景与实践基础,只强调单向的知识灌输却难以进行有效的内涵阐释及交流互动。三是对审计精神教育的特殊规律缺乏关注。目前对审计精神的科学内涵及审计精神教育的主要内容尚未达成共识,难以把握审计精神教育与其他思想政治教育以及审计专业教育之间的区别,教育内容及方式方法与审计实践之间的结合度偏低。

审计精神教育能力不足是造成上述问题的直接原因。从单一的教育要素来看:一是教育者的综合素质难以全面胜任审计精神教育工作,二是教育目标与其他思想政治教育目标无法有效区分,三是教育内容开发,无法充分满足差异化的学习需要,四是教育方法仍然以传统的单向灌输为主。从教育要素间的互动关系来看:一是教育者与受教育者之间的互动机制不顺畅从根本上制约了审计精神教育的质量,受教育者无法有效吸纳教育知识,价值内化过程必然缓慢;二是审计精神教育目标不明确导致教育内容空洞,进而导致教育方法机械;三是教育者的综合素养制约了教育目标的科学设置、教育内容的深度开发及教育方法的合理选择。

审计精神生活需求偏差是造成上述问题的间接原因。一是在以追求财富为行为导向的市场经济环境下,工具理性刺激容易导致理想信念虚无化与功利化^[43]。审计工作的特点决定了审计人员在实践中既要付出较多身心投入,又要抵御各种外界利益诱惑,其理想信念可能产生侵蚀与动摇。二是在信息爆炸的网络环境下,意识形态领域的对立纷争加剧,西方意识形态渗透的迷惑性与隐蔽性加大,容易滋生价值观多元化倾向。审计人员在揭示各类问题时,有可能片面看待经济社会发展中的矛盾表现,将审计发现问题乃至个人发展问题归结为体制问题,将个人价值与审计事业发展以及国家发展割裂,形成“认知—评估—发展”过程中的消极循环^[44]。在上述情况下,审计人员容易产生错误的审计精神生活需求观念,审计精神教育不仅不应当满足此类需求,还需要对审计人员的精神生活进行必要的纠偏和治理。

(三) 新时代审计精神教育主要矛盾的化解途径

加强审计精神教育理论研究是化解主要矛盾的内在要求。在指导思想方面,要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,把习近平总书记关于审计工作、教育工作、思想政治工作、干部队伍建设工作等方面重要论述中的哲学意蕴、精神实质、价值取向及方法论启示贯穿审计精神教育理论研究工作。在研究主体方面,各级审计学会和各类审计行业协会要积极组织开展审计精神教育的学术研究活动,引导各级各类审计主体、高等院校和科研机构加强审计精神教育相关理论研究,通过联合开展专项课题研究等方式加强科研合力,提升审计精神教育研究成果质量。在研究重点方面,既要加强审计精神教育基础理论与理论体系构建,又要破解审计精神教育实践中面临的具体问题,积极围绕审计精神教育运行规律、关联要素、方式方法及教育效果评价等主题开展研究。在研究路径方面,要以审计精神教育本质为线索揭示规律,从审计精神教育工作面临的众多矛盾中抽象规律,坚持理论分析与实证研究相结合,通过教育实践检验确保理论研究成果的科学性。

提升审计精神教育能力是化解主要矛盾的首要工作。要确立“以我为主、为我所用”的教育队伍建设理念,

通过教育、培训、进修、挂职锻炼等多种方式在各类审计主体及高等院校挖掘、培养、造就一批具有较高胜任能力的教育工作者,同时考虑从外部合理吸纳补充相关专家学者。要充分发挥教育者的主动性,通过教育队伍建设推进教育目标优化、内容拓展、方法创新等各项工作。在教育目标方面,要将助力打造经济监督的“特种部队”作为现实目标,根据特定教育教学活动设置具体目标,既要保证审计精神教育与思想政治教育工作同向同行,又要展现审计职业特色。在教育内容方面,既要从审计历史与审计实践中挖掘素材,又要将新时代赋予审计工作的新职责新使命作为审计精神教育的重要内容。在教育方法上,既要充分发挥审计实践育人作用,重视发挥审计人员之间的“传帮带”作用,又要围绕激发学习兴趣探索方式方法,通过开发数字化教育资源满足个性化学习需要,构建虚拟社区促进交流互动,推动形成“互联网+”审计精神教育新形态。

引导审计精神需求观念是化解主要矛盾的重要支撑。一是要开展马克思主义需求观教育,引导审计人员充分认识不平衡不充分发展的历史原因和现实因素,明辨个人需要与审计实践、社会贡献之间的关联与区别,深刻认识“在衡量需要和享受时是以社会为尺度,而不是以满足它们的物品为尺度的”。二是坚持社会主义核心价值观引领需求观改造。要坚持用社会主义核心价值观凝心聚力、铸魂育人,把社会主义核心价值观转化为审计人员的情感认同、判断依据及行为习惯。三是加强审计特色文化浸染。充分发挥审计文化的育人功能,通过审计知识性文化的滋养与审计人文精神的感染熏陶,促进内在体验与外在文化生活的交互,发挥审计特色文化在需求观改造中的隐性作用。

六、结论与展望

本文运用马克思主义的立场观点方法阐释中国审计精神的本质、特征及内涵,从理论及实践层面分析审计精神教育的内在逻辑,识别审计精神教育的主要问题并提出化解途径。研究结果为更好地认识审计精神及其教育问题提供了基本的概念框架、逻辑框架及行动框架,有助于启发人们从不同的视角重新审视和研究一系列与审计精神相关的现象或问题。回归现实,也要清晰地认识到审计精神教育方面还有一些理论及实践问题亟待研究。比如,将经典教育理论与审计精神教育工作相融合,进一步优化审计精神教育的策略与方法;构建审计精神的知识图谱与教育教学载体,进一步丰富审计精神教育的内容与途径。解答这些问题,还需要审计理论界、实务界与教育界的携手努力。

参考文献:

- [1]徐余宁.如何打造审计“铁军”[J].人民论坛,2014(25):70.
- [2]加强党对审计工作的领导 更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用[N].人民日报,2018-05-24(1).
- [3]习近平.在二十届中央审计委员会第一次会议上的讲话(2023年5月23日)[J].求是,2023(21):4-10.
- [4]李晓临.公安审计人员工作压力、心理资本与职业倦怠——以江苏公安为例[J].南京审计大学学报,2020(2):32-39+90.
- [5]李乾文,范晓央.政府审计人员工作压力调查与管理研究[J].南京审计大学学报,2018(4):12-19.
- [6]王士红.组织认同、信任调节与政府审计人员的离职意愿[J].中国行政管理,2016(9):23-27.
- [7]石爱中.寻绎审计文化[J].审计研究,2005(1):6-9.
- [8]朱尧平.中国国家审计发展趋势[J].审计与经济研究,2008(1):9-13.
- [9]王彪华.新形势下国家审计职能定位研究[J].中国软科学,2020(11):162-171.
- [10]晏维龙.国家审计理论的几个基本问题研究——基于多学科的视角[J].审计与经济研究,2015(1):3-16.
- [11]马轶群.审计文化在国家审计服务国家治理中的作用分析[J].财会通讯,2016(16):90-92.
- [12]楚永生,任德新.基于多维视角的国家审计与文化互动关系分析[J].审计研究,2014(1):24-30.
- [13]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.
- [14]李金华.中国审计25年回顾与展望[M].北京:人民出版社,2008:319.
- [15]郝振平.审计文化中的核心价值体系研究[J].会计之友,2012(18):4-7.
- [16]陈祖华,唐鑫.我国国家审计文化的制度变迁:制度经济学视角[J].会计之友,2014(18):64-67.
- [17]唐衍军,蒋煦涵.国家审计职业化建设中工匠精神的协同培育——基于元治理理论视角[J].江西社会科学,2019(8):217-224+256.
- [18]朱殿骅.新时代审计权的权力属性与审计管理体制变革路径——与监察权、司法权比较[J].江汉学术,2020(1):85-96.
- [19]陈朝豹.审计文化建设:理论与实践[J].审计研究,2004(6):55-59.
- [20]朱灵通,胡志勇.革命根据地审计精神文化的内容及其当代启示[J].江西财经大学学报,2019(4):107-117.
- [21]王德勇.抗日战争时期根据地廉政法制建设及启示[J].山东社会科学,2018(2):154-158.

- [22] 隋海燕. 地域特色审计文化构建浅探——以山东省为例[J]. 财会通讯, 2013(31): 124-125.
- [23] 王瑜, 胡霜霜. 基于《大学》论高校审计职业道德教育[J]. 财会月刊, 2021(6): 109-112.
- [24] 王晓红. 新时代国家审计的政治功能研究[J]. 西安财经大学学报, 2020(3): 53-61.
- [25] 于玉林. 建立现代审计哲学的探讨[J]. 审计研究, 2002(4): 7-11.
- [26] 孙正聿. 毛泽东的“实践智慧”的辩证法——重读《实践论》《矛盾论》[J]. 哲学研究, 2015(3): 3-10+128.
- [27] 刘旺洪. 强化审计政治属性, 为推动国家治理现代化提供有力保障[J]. 审计与经济研究, 2020(1): 4-6.
- [28] 王海滨. 审计精神的历史传承印证了中国共产党人的初心和使命[N]. 中国审计报, 2019-10-16(5).
- [29] 闵超. 思想政治教育在人的现代化进程中的功能及其实现[J]. 思想理论教育, 2023(6): 62-68.
- [30] 项敬尧. 论坚定思想政治教育政治性的三重向度[J]. 教学与研究, 2019(2): 88-96.
- [31] 栾淳钰. “时代新人”: 马克思主义新人观的新发展[J]. 思想理论教育导刊, 2022(5): 32-38.
- [32] 刘铁芳. 为什么需要教育哲学——试论教育哲学的三重指向[J]. 教育研究, 2010(6): 15-22.
- [33] 刘爱玲. 马克思早期精神观及其当代启示[J]. 马克思主义研究, 2023(4): 100-108.
- [34] 李厚羿. 马克思“精神生产”概念的当代辨析[J]. 哲学研究, 2023(4): 34-43.
- [35] 袁银传, 范海燕. 列宁灌输论的三重逻辑[J]. 理论视野, 2020(4): 34-40.
- [36] 王成. 意识形态“灌输论”与“生成论”的协同性——兼论马克思主义意识形态宣传的制度化建构[J]. 宁夏社会科学, 2023(1): 44-50.
- [37] 李忠军, 钟启东. 马克思恩格斯经典文本中关于思想政治教育的核心论断[J]. 马克思主义研究, 2018, (9): 123-131+164.
- [38] 谭建立. 中国审计文化历史变迁的特征探讨[J]. 审计研究, 2018(2): 32-39.
- [39] 管健, 郭倩琳. 共享、重塑与认同: 集体记忆传递的社会心理逻辑[J]. 南京师大学报(社会科学版), 2020(5): 69-79.
- [40] 詹小美, 康立芳. 集体记忆到政治认同的演进机制[J]. 哲学研究, 2015(1): 114-118.
- [41] 王习胜. 类型与层级: 思想政治教育规律指认的归旨与统摄[J]. 教学与研究, 2021(10): 84-91.
- [42] 赵玉萍, 孙洪敏. 思维与存在关系问题的三种样态[J]. 辽宁大学学报(哲学社会科学版), 2020(3): 55-59.
- [43] 王学俭, 顾超. 新时代思想政治教育矛盾的新特点与解决思路[J]. 思想理论教育, 2019(2): 10-15.
- [44] 阚道远, 郭蓬元. 论新时期西方意识形态渗透的新路径[J]. 世界社会主义研究, 2020(10): 81-92+96.

[责任编辑: 杨志辉]

The Philosophical Reflection, Pedagogical Logic and its Practical Concerns of the Auditing Spirit

MENG Jin Zhuo

(School of Government Audit, Nanjing Audit University, Nanjing 211815, China)

Abstract: The auditing spirit with Chinese characteristics originates from the auditing practice under the leadership of the Communist Party of China, and has distinct dialectical characteristics with abundant connotations. In order to meet the spiritual needs of auditors, auditing spirit education needs to carry out necessary spiritual production and spiritual communication activities, so as to realize the internalization of auditing spirit at the individual level and the inheritance of auditing spirit at the overall level. Auditing spirit education needs to highlight political attributes, strengthen cultural identity, integrate the elements of the times, promote the knowledge system construction, collective memory shaping, and community consciousness construction, so as to inject ideology into the value system of the educatees. The current work of auditing spirit education cannot fully meet the spiritual needs of auditors, and the main contradictions faced in educational practice should be resolved by strengthening theoretical research on auditing spirit education, improving auditing spirit education capabilities, and guiding the concept of auditing spiritual needs.

Key Words: auditing spirit; Marxist philosophy; pedagogical logic; contradiction analysis; auditing education