

中国审计学自主知识体系构建策略研究

——基于自主知识体系涵义的分析

吴秋生, 刘垣钰

(山西财经大学 会计学院, 山西 太原 030006)

[摘要]为响应习近平总书记“构建中国哲学社会科学自主知识体系”的号召,基于“自主知识体系”包含的“知识”“知识体系”和“自主知识体系”三层次概念的界定,探讨中国审计学自主知识体系的构建策略,提出要构建中国审计学自主知识体系这座“大厦”,其策略应当是:以自主研究获得原创性知识为“大厦”构建的原材料准备基本策略;以系统集成学科体系、学术体系、话语体系并将其贯通一体化为“大厦”构建的框架结构基本策略;以自信运用形成有效实践指导力和重大国际影响力为“大厦”构建的实际使用基本策略。研究结论对构建中国审计学自主知识体系具有一定的启示意义。

[关键词]中国审计学自主知识体系;构建策略;自主科研;系统集成;自信运用

[中图分类号]F239 **[文献标志码]**A **[文章编号]**1004-4833(2025)03-0001-09

一、引言

2016 年 5 月 17 日,习近平总书记在哲学社会科学工作座谈会上提出“加快构建中国特色哲学社会科学”的任务^[1]。2022 年 4 月 25 日,习近平总书记在中国人民大学考察时进一步阐明“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。要以中国为观照、以时代为观照,立足中国实际,解决中国问题,不断推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展,不断推进知识创新、理论创新、方法创新,使中国特色哲学社会科学真正屹立于世界学术之林”,又指出“不同学科有自己的知识体系和研究方法”“每个学科都要构建成体系的学科理论和概念”^[2]。这为加快建设中国特色哲学社会科学,构建中国哲学社会科学自主知识体系,指明了发展方向,提供了根本遵循。

审计学是一门阐述如何对经济活动的真实性、合法性、有效性等进行客观、公正的监督、鉴证和评价的重要社会科学^[3],是一套系统阐述审计理论与方法的知识体系。世界各国或地区的哲学社会科学自主知识生产及其体系的构建和运用,都要满足本国或地区经济社会发展的需要,不仅受到世界各国文化交流和互鉴的影响,还受到本国文化传承和现实政治、经济、文化、科技等环境的影响,都有构建具有本国或地区特色的自主知识体系的必要^[4]。中国作为一个拥有五千多年文明史的文明古国,一个坚定走中国特色社会主义道路、正在奋力建设中国式现代化的世界大国,十分有必要且完全有能力构建中国自主知识体系^[4]。因为,从话语表达达到思想阐释,再到知识构建的升级,不仅是中国式现代化走向成熟的深刻反映,还是中国式现代化走向纵深的内在要求^[5]。同样,中国审计学自主知识体系的构建也是十分必要且完全可能的。

如何构建中国审计学自主知识体系?已有学者对此开展了多方面的创新探索。董必荣基于知识体系的组成内容,提出要从审计学科交叉的主线、审计实践创新的主线和中国特色社会主义的主线,尽快确立审计学科体系、梳理完善审计学术体系、开拓充实审计话语体系的思路^[6]。刘明辉和王扬基于建构一套中国自主、体系完备、切合时情、融合贯通、支撑实践的高水平审计知识体系的目标,提出要从中国传统审计文化的学理化发展、中国审计理论研究成果的学术挖掘、中国审计经验的理论解释、中国审计制度文本的学理研究等十个方面构建新体系^[7]。秦荣生以习近平总书记关于审计工作的重要论述为指引,提出了构建中国审计学自主知识体系的意

[收稿日期]2024-10-15

[基金项目]国家自然科学基金面上项目(71872105)

[作者简介]吴秋生(1962—),男,江苏东台人,山西财经大学会计学院教授,博士生导师,从事现代审计理论研究,E-mail:qsw1962@126.com;刘垣钰(1998—),女,河北保定人,山西财经大学会计学院博士研究生,从事现代审计理论研究。

义、原则以及实践路径:实行数据驱动的研究范式构建中国审计学自主学科体系,加强跨学科研究合作交流构建中国审计学自主学术体系,优化中国审计叙事方式构建中国审计学自主话语体系,依托中国审计案例构建中国审计学自主教材体系,创新中国审计自主人才培养模式建设高素质专业化审计干部队伍^[8]。陈汉文等基于已有实证审计研究论文的综述结构与内容的对比分析,结合2012年《实证审计理论》中的原创性框架,嵌入近年来审计理论与实务的重大变革,构建了一套原创性中国自主实证审计理论体系^[9]。

上述文献为深入开展中国审计学自主知识体系构建的研究开了好头,奠定了重要基础,带来了许多有益启发。我们认为,构建中国自主知识体系的研究至少应当包括自主知识体系构建策略的研究、自主知识生产的研究、标识性自主知识识别阐释的研究以及自主知识运用、宣传、交流的研究等方面。其中,首要研究的是构建的策略(即实现目标的方针、方法和要求等)问题^[10]。这一问题的研究不仅应当考虑构建的指导思想和目标要求,而且应当符合“自主知识体系”这个最基础、最核心概念的规定性^[4]。因为,自主知识体系是与特定学科及其创造运用主体密切相连的,即知识体系是特定主体和学科的知识体系,自主知识体系更是特定主体的知识体系^[11]。搞清了“自主知识体系”的含义和内容,再赋予其学科规定性和主体特殊性,就基本能够确定有效的构建策略等。因此,以“自主知识体系”的涵义界定为基本分析框架,方能构建既严谨又开放、既实用又气派的中国哲学社会科学自主知识体系。中国审计学自主知识体系构建策略的确定也应如此。那么,何为自主知识体系?如何依据自主知识体系的涵义规定性确定构建中国审计学自主知识体系的策略?弄清楚这些问题,对于构建包括中国审计学在内的哲学社会科学自主知识体系,具有十分重要的意义。

为此,本文以“自主知识体系”所包含的“知识”“知识体系”“自主知识体系”三个层次的概念界定作为基本理论分析逻辑起点,中国审计学自主知识体系好比一座“大厦”,以其构建应当包括原材料准备、框架结构设计、实际使用要求三个方面作为基本分析论证框架,确定其构建策略应包括“自主知识体系”的原材料准备策略、框架结构设计策略和实际使用策略三个方面。经过系统的理论分析和推演,本文得出如下结论:构建中国审计学自主知识体系这座“大厦”的策略应当是,以自主科研获得原创性知识为“大厦”构建的原材料准备基本策略,以系统集成学科体系、学术体系和话语体系并将其贯通一体化为“大厦”构建的框架结构基本策略,以自信运用形成有效实践指导力和重大国际影响力为“大厦”构建的实际使用基本策略。接下来本文分别从自主科研、系统集成和自信运用三个方面进行详细论证。

二、自主科研策略

知识是构建知识体系的基本要素^[12]。尽管关于什么是“知识”至今没有一个统一且明确的界定,但多数人认为,知识是人类对物质世界以及精神世界探索认知的结果总和^[13],是人类在操作实践和科研实践中认识世界(包括人类自身)的成果,它包括事实、信息的描述,在教育 and 实践中获得的技能,是构成人类智慧最根本的因素^[5]。

按照不同社会科学知识形成的实践类型和存在方式,知识可以分为经验知识和理论知识^[13]。前者主要来自人们在具体操作实践中的直接感悟、特异功能发挥等个体特殊行为,具有具体性、差异性、难以言传性,判断其真伪要以具体效果为标准^[14],亦称感悟性知识,包括因时、因地、因场景特别是因人不同而形成的异彩纷呈的技能、技巧、反应、状态、配方、组合等,如各种手艺、手感、状态反应等。因此,这类知识很难标准化、普适化和长期传承,甚至难以言传、效仿,容易失传。后者主要来自人们在研究实践中运用已有知识对操作实践规律进行归纳、推理、分析、思辨、检验等群体通用行为,具有抽象性、普适性、可言传性,判断其真伪要基于逻辑和系统证据^[15],亦称学理性知识,包括抽象了不同程度的时间、空间、背景等因素研究发现的规律性结论,如各种概念范畴、思想观念、计量模型、因果关系等。因此,这类知识需要也可以以规范话语公开交流,达成共识,能够在特定空间范围内普遍存在,在特定时间范围内长期学习和传承,能够以规范的话语表达和传播^[13]。构建社会科学自主知识体系中的“知识”就是这种学理性知识^[16]。它包括人类社会发展一般规律的知识以及人类社会特定历史阶段和空间地域社会发展规律的知识^[5]。它是人们基于各种社会实践进行理论分析和实践检验的科学研究生产出来的。人类不同目的的实践活动都可以成为一种专业。人们对各种专业实践规律进行科学研究发现各种知识,并符合逻辑地组合在一起,就成为一个专业的知识体系,即一门学科^[16]。因此,审计学的知识体系就是人们对审计这种专业实践规律进行科学研究生产的各种知识予以符合逻辑的组合,它也包括审计一般规律的知识

和特定历史阶段、空间地域审计发展规律的知识。

构建社会科学各学科的自主知识体系,就是构建来源于并属于特定国家或地区专业实践的学科知识体系,就要由也只能由这个国家或地区的人们通过对本国或本地区的各种专业社会实践活动独立自主地进行科学研究(包括由本国或本地区的人们主导的对外合作研究)来获得知识并进行组合^[4]。因为每个国家或地区的社会实践都是有差异的,都是由这个国家或地区的人来实施的,所以该国家或地区的人实践体会最深、利益最相关、研究最主动。自主科学研究获得的原创性知识才能用以构建自主知识体系^[17],没有自主科学研究获得的原创性知识就无法构建自主知识体系。

由此可见,构建中国审计学自主知识体系的前提条件就是要有自主科学研究获得丰富的原创性审计学理论知识,首要策略就是积极进行自主科学研究。自主科学研究以获得原创性审计知识就成为构建中国审计学自主知识体系这座“大厦”的原材料准备基本策略。

自主科学研究首先是科学研究,就是运用先进的理论和科学的方法对自然、社会、思维等实践现象进行系统深入的观察、分析、检验、总结等,以发现其内在本质和规律,获得知识,推动人类认识、利用和改造自然、社会、思维等能力的提高,进而促进社会发展^[18]。它以发现、分析和解决科学问题为导向,即以揭示人类未知规律为导向,强调获得原创性知识即解决真问题获得的知识为目的。它以客观性和系统性为基本要求,客观性即要求以充分系统的实践证据为依据进行论证,避免主观臆断和偏见,发现的知识要公开发表和交流,能够被其他人重复检验和结果复现;系统性即要按照公认规范的方法和程序,严谨地进行归纳总结、理论推导、实证检验和结论表达等。它以有用性为基本目的,有用性即生产的知识能够使人类更聪明,使人类活动更有效,有利于推动人类社会的发展和人类幸福指数的提高,当然,知识的效用不仅取决于知识创造者的充分挖掘,还取决于知识运用者的积极开发运用。

自主科学研究就是特定国家或地区的人们独立自主地进行或主导进行的科学研究,就我国当代的自主科学研究而言,就是我国各专业的人们按照习近平总书记 2022 年 4 月 25 日在中国人民大学考察时提出的要求积极主动进行的科学研究,其科学性的基本要求是:“要以中国为观照、以时代为观照,立足中国实际,解决中国问题,不断推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展,不断推进知识创新、理论创新、方法创新”^[2]。积极响应习近平总书记号召是推进包括审计学科在内的我国自主科学研究水平尽快提高,有效推进中国式现代化,使中国社会科学屹立于世界学术之林的根本之策。自主社会科学研究要“以中国为观照”,就是要将中国的社会实践放在世界的视野里进行观察,以符合中国实际的科学理论和方法为思想指导和研究工具,生产能够客观反映中国社会规律的知识^[4];要“以时代为观照”,就是要将中国当代特别是新时代社会实践放到历史视野里进行观察,以当代最先进的科学理论和方法为思想指导和研究工具,生产能够客观反映中国当代社会发展规律的知识^[4]。自主审计科学研究也应如此。为此,中国当代审计研究者应当努力学习国内外生产的反映审计一般规律的知识,在此基础上进行必要的本土化消化、改造和创新,使之成为符合中国审计实际,能够解决中国审计问题的自主知识;应当全面系统总结中国有史以来、新中国改革开放以来,特别是进入新时代以来审计发展的经验教训,深入进行科学研究,形成原创性知识发现;同时,还要及时敏锐地发现中国当代审计实践中出现的新情况、新问题,特别是数智化对审计的赋能、挑战与应对,积极研究解决,形成原创性的自主知识。只有这样,才能把中华传统审计知识创造性转化、创新性发展,使之成为符合中国当代审计实际,能够解决中国当代审计问题的自主知识体系。自主科学研究获得的原创性审计知识越多,构建中国审计学自主知识体系才越有可能、越有内容、越有自主性、越有实践指导力和国际交流互鉴的影响力。

做好自主科学研究不仅要坚定文化自信,而且要正视我们自身的不足。即一方面要传承中华悠久灿烂文明为当代国人留下的知识生产方法和经验,比如实事求是、摆事实讲道理、有根据的归纳以及符合逻辑的推理等,因为这些知识生产方法和经验仍能帮助我们有效认识当今社会、揭示规律、创新知识。另一方面要正视我国的传统知识生产方法和经验存在的不足,特别是社会科学领域知识生产方法和经验存在的客观系统性不足的问题^[19],这些问题使得我国传统文化虽然有丰富的经得住时间考验的思想知识,但也有不少随风而飘的思潮想法无法成为真正的知识。另外,传统文化比较缺乏计量模型、因果关系等知识的生产,需要我们当代国人引以为戒,守正创新,尤其要正视我国当代审计学科学研究领域存在的种种问题,比如,一些研究者抗拒产生于西方但符合现代科学研究规律的大样本实证研究等方法,所写论文缺乏系统可靠的分析,没有进行量化严谨的求证,因

此缺少真正的知识发现。另外,一些研究文献舶来套用,甚至迷信西方基于资本主义制度构建的理论、方法、模型,不根据当代中国特色社会主义制度的实际进行改造创新,不研究中国审计实践的真问题。比如,把基于个人权益至上形成的理性主义理论无条件使用,把一些基于西方资本主义国家经济结构和运行规律的计量模型不加中国化改造地套用到中国问题的科学研究中,满足于跟风蹭热点、新瓶装旧酒,满足于换个说法的已知关系的重复检验等,导致虚假的知识发现,难以解释中国审计实践现象,难以用于制定能够有效指导中国审计实践的政策。上述问题的存在使得当代中国审计科学研究总体水平不高,有重大实践指导意义的原创性知识严重不足,比如自主研发并得到公认的审计学标识性计量模型、底层性逻辑关系、系统性因果关系等还较为少见。这种局面难以满足中国式审计现代化的需要,难以满足中国审计学自主知识体系构建的需要,亟需当代审计人通过奋发努力、开拓进取改变这种局面。

高质量地进行中国审计学自主科学研究,尽快构建水平较高的中国审计学自主知识体系,首先必须坚持党的领导,坚持中国化时代化的马克思主义——习近平新时代中国特色社会主义思想的指导地位。因为中国特色社会主义道路是中国历史和新中国实践反复证明的实现中国式现代化的唯一正确道路^[20]。这条道路最重要的特征就是坚持中国共产党的领导,坚持马克思主义的指导地位^[21]。其次,要根据研究问题的实际需要选用和创新科学有效的研究范式和方法,包括来自国外的符合科学研究规律实证、实验、质性等研究方法以及学术论文表达范式等。无论是进行大样本的实证研究、典型案例研究、大面积的调查研究,还是进行有科学理论分析框架和系统事实证据的归纳推理、分析思辨等,都是可以获得原创性知识的有效研究方法,都可以作为构建自主知识体系的科学研究方法,都应当积极采用,只是实证检验的研究需要确保实证的全面系统性,规范推理的研究结论需要获得全面系统的实践检验。切不可把大样本的实证研究等方法归属于西方特有的研究方法而予以抵制,不可把没有科学理论分析框架、没有系统证据支持、没有科学分析比较检验方法支撑的所谓研究结论作为知识发现,也不能把只有理论、数据和方法,但不研究解决实践中真问题的研究发现作为原创性知识。学术论文必须研究真问题,实现真创新;必须既有“学”——理论与逻辑,又有“术”——研究方法 with 规范。没有理论、数据和方法的研究,没有真问题和知识创新的研究,都不是构建自主知识体系的自主科学研究。

三、系统集成策略

知识体系是指把科学研究获得的学理性知识进行合理地分门别类后形成的知识类别及其结构关系,包括学科体系、学术体系和话语体系^[4]。学科体系是指对专业相关知识进行分门别类,形成具有合理内容逻辑关系和有效运用功能的学科及其相互关系^[11],这个体系会因为相关知识的不断创新、分类标准的不断发展、知识运用目的的不断拓展等而不断发展变化^[22],是组织知识生产和知识运用的主要依据。学术体系是指有科学思想观念指导的、有科学研究范式方法和伦理道德保障的、能够获得尽可能真实知识的各类学术活动及其相互关系^[23],是知识生产的主要保障,其特征和要求已在上一部分的科学研究特征与要求中阐述。话语体系是指为实现特定目的而运用知识进行叙事的话语表达方式及其相互关系^[24],是系统、准确表现一门学科的知识及其生产、表达、运用与传播要求的表现形式^[25],话语包括话术和词语,话术是指说话(表达)的规范、方法、技术等,词语是指词和短语^[24],社会科学知识体系话语的现实表现是论著、学科分类、学校专业设置、学术规范与道德、学术评价标准与机制、教材、法律法规、规章制度、政策以及道德规范、价值观念和思想引领等。

同理,审计学知识体系就是审计学应包括的学理性知识内容及其结构,也包括学科体系、学术体系、话语体系三个方面。审计学学科体系是指审计学在更高级次学科体系中的地位,以及其学理性知识按照合理标准进行进一步分类所形成的下级次学科层次和种类,其分类标准包括专业工作主体、工作对象、工作目的、工作手段方法等。审计学学术体系是指生产审计学学理性知识所采用的学术活动体系,包括科学思想观念、科学研究范式以及各种科学研究方法等。审计学话语体系是指为实现审计知识生产、教学、运用、科研、交流、宣传等实践活动目的而形成的论著、学科分类、学校专业设置、学术规范与道德、学术评价标准与机制、教材、法律法规、规章制度、政策以及道德规范、价值观念和思想引领等。

习近平总书记在哲学社会科学工作座谈会上的讲话中指出“每个学科都要构建成体系的学科概念和理论”^[1]。构建自主知识体系就是要获得体系化的自主知识,而不是满足于获得零散的自主知识。构建自主知识体系就是由追求有特色的知识体系转变为追求可以完全自主的体系化的知识体系^[11],即体系结构完整合理、自

主知识内涵丰富、实践检验富有成效的知识体系。如果我们只是产生知识而不进行整理,就难以真正理解知识的内在关联和深层次规律^[4]。总之,中国作为一个文化传统深厚且正在为实现中国式现代化而努力奋斗的世界大国,其知识体系构建不能满足于零散地形成由部分自主知识组成的知识体系,而是一定要全面系统集成学科体系、学术体系、话语体系^[4]。只有这样,才能全面、完整、准确地找到中国现代化发展规律,有效指导中国现代化发展,确保中国式现代化顺利实现并持续保持。因此,构建中国自主知识体系这座“大厦”的框架结构设计基本策略应当是系统集成。

同样,构建中国审计学自主知识体系这座“大厦”的框架结构设计基本策略也应当是系统集成。这里的系统集成是指以自主科学研究获得的丰富原创性审计学学理性知识为原材料,系统化构建体系比较完整的学科体系、学术体系、话语体系,并将它们相互贯通、融为一体,成为有机整体的体系。

系统集成审计学科体系不仅要明确审计学科在整个社会科学学科体系中的地位,而且要明确审计学科所属下级学科的分级分类。审计是党和国家监督体系的重要组成部分,是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量^[3],在党的自我革命、国家治理、资本市场、公司治理等方面,特别是在党的自我革命和国家治理中因审计工作内容大幅拓展、作用大幅扩大、地位大幅提高而变得日益重要,审计专业实践种类不断翻新和拓展,专业实践目标、内容、方法、手段不断创新,审计体制机制改革硕果不断涌现,科学研究人数、内容、方法、深度不断增加,学理性知识内容日益丰富和知识边界不断拓展,使得审计学科地位提升成为一级学科的必要性和可能性日益显现^[6]。同时,因为坚持审计工作中党的领导地位和党委审计委员会的设立、开展党政领导干部和单位领导人员经济责任审计、开展自然资源资产负债审计、开展国家经济安全审计、开展数智化审计等业务创新,使得审计学在整个社会科学体系中的地位日益提高,其所属学科按照相关专业工作主体、工作对象、工作目的、工作手段等进行的分级分类日益丰富,且独具中国特色和时代特征,提高审计学科地位,拓展和深化审计学科体系内容,对于促进审计学自主知识的生产和运用日益必要和重要。

系统集成审计学术体系不仅要科学化审计学知识生产的方式方法,而且要科学化审计学研究的指导思想。科学化的研究思想不仅有利于保障知识生产的科学化,而且有利于保障审计学术研究的体系化。学术研究的体系化不但要求必须正确对待并协同运用各种研究方法,而且要求正确对待哲学与科学的关系,协同运用哲学与科学研究方法。哲学是关于世界观和方法论的学说,没有先进的哲学就没有各门社会科学的基本概念范畴和思想观念,就不能正确选择和对待各种科学研究方法,就不能有效进行科学研究的理论推导和严谨的判断。我们所认知和坚持的先进哲学就是马克思主义哲学,是马克思主义的重要组成部分。因此,科学的系统集成审计学术体系,必须坚持马克思主义,特别是中国化时代化的马克思主义——习近平新时代中国特色社会主义思想的指导地位,坚持唯物辩证法和历史唯物主义,坚持全面、系统、运动、发展地看问题的态度和方法,坚持实事求是和具体问题具体分析,坚持实践是检验真理的标准等。系统集成我国的审计学术体系,还应当积极学习、消化、改造和创新国内外符合审计发展一般规律的学术方法、范式、规范,形成系统化的、不断发展的审计学知识生产方式方法体系;应当以源远流长和博大精深的中国审计历史特别是四十多年改革开放以来积累的丰富审计实践经验作为研究对象,运用多种学术方法进行协同研究;应当积极运用人工智能等数智化方法,获取研究数据,创新研究方法,提高研究质量;同时,还应当积极完善和发展学术评价、学术规范和学术道德,确保系统集成的学术体系可持续高质量发展。只有以系统集成的学术体系进行中国审计学术研究,其生产的知识才更符合中国实际,更具有中国风格,更具有可靠性,更加丰富,更具实践指导力和国际影响力。

系统集成审计话语体系不仅要完善自主知识生产的表达方式,而且要完善自主知识运用的表达方式。因为,知识必须是共识,其生产应当采用国内外专业知识生产界所公认的话语表达方式和标准进行表达,这类话语表达方式和标准应当包括论文范式、学术规范与道德、学术评价标准与机制等。知识又是用来指导实践的,必须是有用的,其运用必须以实际使用者能够接受的话语表达方式和标准进行表达,这类话语表达方式和标准应当包括审计学科分类、学校专业设置、教材、法律、法规、规章、制度、政策、道德规范、价值观念、专业实践沟通、对外交流沟通等。因此,要成为高效的促进知识创新力、实践指导力和交流沟通力的中国审计学自主知识体系,就应当具有体系完整、功能齐全且强大的话语体系。只有具备系统集成的审计学话语体系,中国审计学自主知识体系的创新功能、教育功能、指导功能、规范功能、解释功能、宣传功能、交流功能等才能充分发挥。

相互贯通、融为一体的知识体系就是要在系统集成学科体系、学术体系和话语体系的基础上,将学科体系、

学术体系和话语体系有机地融为一体,形成可以不断生产和运用的自主知识有机整体。受到中国传统的集体主义和注重效率文化的影响,特别是在中国共产党坚强有力的领导下,我国自主科学研究特别强调研究中国问题,把论文写在中国大地上,特别强调研究价值,即研究的实用性,不仅要求根据自主知识的创造及时改进学科体系、学术体系和话语体系,而且要求学科体系、学术体系的构建要有利于促进自主科学研究即自主知识的生产,并要求将自主知识及时转化为学校专业设置、教材撰写,学术规范与道德、学术评价标准与机制、法律法规、规章制度、政策制定和执行以及道德规范、价值观念和思想引领等,形成比较系统的话语体系,使自主知识体系的贯通更加及时顺畅,一体化更加全面深入,自主知识的生产 and 运用更加高效。

尽管我国审计学自主知识体系日益健全,但包括审计学在内的我国整体社会科学自主知识体系的建设仍面临“目前在学术命题、学术思想、学术观点、学术标准、学术话语上的能力和水平同我国综合国力和国际地位还不太相称”^[1]的问题。比如,改革开放以来特别是进入新时代以来,仍缺乏对审计改革发展的经验和规律全面系统深入的研究发现与总结;当前审计改革发展中存在众多问题的原因和后果也没有得到科学严谨的揭示等。这与我国审计实践的发展水平和需要很不适应,与我国审计的国际地位和现代化建设要求仍有较大差距。这既有审计研究人员数量不足、水平能力不足、精力投入不足的原因,也有研究方法单一甚至不科学,研究手段不先进或创新不足的原因,还有数据获取途径和实际调研条件限制以及经费制约的原因;既有理论界参与实务工作,深入实际进行调查研究不够的原因,也有实务界工作繁忙,无暇进行全面系统的工作总结与报告,没有动力和精力协同理论界进行调查研究的原因;既有学科体系、学术体系和话语体系各自还不够健全的原因,也有学科体系、学术体系和话语体系相互贯通、融为一体不及时、不充分的原因;既有我们只重视科研组织和资助,不重视学术质量控制与评价的原因,也有只看重学术研究成果产出,而不重视学术研究成果质量评价以及应用和宣传的原因,等等。

为了解决上述问题,需要全体审计理论与实务工作者勠力同心、奋发进取,在全面加强审计自主科学研究,更好、更多、更快产出原创性审计学知识的基础上,及时提高审计学科地位和调整拓展审计学科体系,强化学术质量控制与评价,更快、更准、更充分地将自主原创的审计知识转化体现到审计学科分类、学校专业设置、学术规范与道德、学术评价标准与机制、教材、法律法规、规章制度、政策、审计道德规范、价值观念和思想引领以及各级领导的讲话等当中去,既及时形成不同发展阶段相对完善的审计学科体系、学术体系和话语体系,又及时将相对完善的学科体系、学术体系和话语体系相互贯通、融为一体,形成能够自主发展、及时生产和运用自主知识,不断自我发展的知识体系。需要说明的是,系统集成中国审计学自主知识体系是博大精深且不断发展的,其系统集成是连续性与阶段性的统一。

四、自信运用策略

自主知识体系就是特定主体自主构建的,能够自主解释、有效指导和广泛传播的,能够自主创新、自我发展的,从而能够有效解决中国社会实践存在的问题,高质量推进社会发展,赢得世界各国或地区同仁理解、尊重甚至借鉴学习的,在世界知识体系中具有一席之地的学理性知识体系^[4]。首先,自主知识体系是相对于特定主体而言的,是特定主体的自主知识体系^[23],如中国自主知识体系等,没有特定的主体也就无所谓自主知识体系。其次,自主知识体系是特定主体自主构建的,即特定主体如中国的科学研究人员和实务工作者通过自主科学研究,将人类世界优秀文化加以学习、消化和吸收,对中国传统文化进行创造性转化、创新性发展,对中国当代实践经验进行科学总结,对存在的问题及时进行自主研究解决,形成的具有中国特色和时代特征的自主知识体系^[8],它不能是舶来的、生吞活剥甚至迷信其他主体知识体系构建的。再次,自主知识体系是对特定主体自身的实践活动规律进行自主研究构建的,并服务于特定主体实践的高质量发展。最后,自主知识体系是特定主体能够自主自信解释、运用、传播的知识体系^[23],就中国而言,就是要构建让中国理念、中国思想、中国理论、中国制度等深入人心的自主知识体系。因为,探寻“中国之理”的目的在于走好“中国之路”,提升“中国之治”^[26]。这是自主知识体系构建以及充分运用的根本目的和基本要求,也是自主知识体系是否建成的主要标志,即构建成功的自主知识体系,应当是在自主系统创造的基础上能够自觉主动运用,特别是能赢得包括立法、决策、执行、监督者在内的实务工作者的主动学习、积极应用和参与创造,在中国式现代化建设的过程中发挥重要作用,赢得世界各国或地区同仁理解、尊重甚至学习借鉴,在世界知识体系中具有一席之地。因此,构建自主知识体系这座“大

厦”策略中的实际使用基本策略应当是自信运用,同样,构建中国审计学自主知识体系这座“大厦”策略中的实际使用基本策略也应当是自信运用。自信运用就是中国人把能够科学解释和有效指导中国审计实践的审计学自主知识体系,积极而坚定地运用于尽可能宽广的审计及相关实践领域,推动审计及相关事业持续高质量发展和国际影响力持续提升。

现阶段自信运用中国审计学自主知识体系至少应当做到以下几点:第一,自信地将中国审计学自主知识应用于审计科学研究方式与方法创新、审计学术规范与道德建设、审计学术评价标准与机制建设,为中国审计科学研究持续高质量发展,尽快产出质量高、数量多的原创性、标识性审计知识,不断充实和完善学术体系提供重要保障;第二,将中国审计学自主知识体系应用于审计学科定位和分类,使我国的审计学科能够获得与其知识含量和作用相称,并有利于其充分发挥作用的学科地位和学科体系,有利于中国审计学科建设与教育高质量发展,为不断充实和完善学科体系提供重要保障;第三,将中国审计学自主知识体系应用于学校审计学专业设置、各种审计学教材建设、审计专业人才培养方案制定和执行,为中国审计教育持续高质量发展,不断充实和完善专业教育体系提供重要保障;第四,将中国审计学自主知识体系应用于我国审计相关法律法规、规章制度、政策、职业道德养成、价值观塑造和思想引领等的制定和实施以及各级领导人讲话中去,为全面提高审计工作人员素质,有效指导各项审计工作,解决其中存在的问题,保障和提高审计工作质量,促进中国式审计现代化早日实现,不断充实和完善实务工作体系提供重要保障;第五,将中国审计学自主知识体系应用于接收和培养国际审计留学生,参加联合国审计项目和参与国际合作审计项目,参加国际审计学术研讨会,在国际期刊发表中国审计问题学术论文和出版中国审计学教材,参与各类国际审计标准规范制定等审计对外宣传、交流、合作中去,为不断提高中国审计学自主知识体系的国际影响力和对世界审计发展的贡献度,不断充实和完善对外审计交流体系提供重要保障。

当前自信运用中国审计学自主知识体系,还需要特别注意做好以下两方面工作:其一,要充分认识构建中国审计学自主知识体系的重要性和可行性。只有充分认识这项工作的重要性和可行性,才能自觉主动、独立自主地构建中国审计学自主知识体系,并积极投入使用,这在构建自主知识体系的初期尤为重要。构建中国审计学自主知识体系的重要性至少有以下几个方面:第一,这是坚持党的领导,走中国特色社会主义道路,实现中国式现代化,包括中国式审计现代化的需要。在党的坚强有效领导下,走中国特色社会主义现代化道路的中国式现代化,包括中国式审计现代化,已经取得了举世瞩目的伟大成就和巨大成功。因为理论具有继承性^[27],所以这些成功经验亟须研究总结提炼成为自主知识,以有效指导今后的中国式现代化实践,助力实现中华民族伟大复兴。同时,因为中国式现代化是一项前无古人、旁无先例的伟大事业,在许多方面没有现成的经验和知识可以直接拿来运用,而且“坚持和发展中国特色社会主义道路的实践又提出了大量亟待解决的新问题”^[1],需要当代中国人自己大胆探索、及时研究、全面总结,形成可供指导当代现代化实践和可供后人、国际友人借鉴的知识。中国式现代化已经使中国在越来越多的方面由发达国家的追赶者、跟跑者变为领跑者、倡导者,这也要求中国人前瞻性探索研究新时代现代化的有效路径、方法、方案等知识,为全人类的现代化做出中国应有的贡献^[21]。第二,这是应对世界百年未有之大变局,明确包括审计在内的促进人类发展的各项工作方向、路径、策略的需要。习近平总书记 2022 年 4 月 25 日在中国人民大学考察时强调,当前“世界百年未有之大变局加速演进,世界进入新的动荡变革期,迫切需要回答好‘世界怎么了’、‘人类向何处去’的时代之题”。中国作为致力于构建人类命运共同体的世界大国,理应积极研究和回答这些世界之问、时代之问,创新运用更多知识,为人类社会和平健康发展提供中国方案。第三,这是有效指导中国审计实践、自主培养审计人才、进一步提升我国审计国际影响力的需要^[6]。第四,这是打破西方知识体系霸权垄断、“话语中心主义”,讲述好中国故事、传播好中国声音、展现好可信可爱可敬中国形象的需要^[26]。

构建中国审计学自主知识体系的可行性也是十分充分的:第一,马克思主义中国化时代化的最新理论成果——习近平新时代中国特色社会主义思想,为构建中国审计学自主知识体系提供了科学的理论基础;第二,中华民族悠久灿烂的优秀传统文化为构建中国审计学自主知识体系提供了丰富的文化基础;第三,改革开放以来特别是进入新时代以来我国审计的一系列重大改革与创新成就为构建中国审计学自主知识体系提供了鲜活丰富的实践基础;第四,不断取得越来越大成就的中国特色社会主义制度为构建中国审计学自主知识体系提供了可靠的制度基础;第五,也是最重要的,中国共产党的坚强有力领导为构建中国审计学自主知识体系提供了可靠

的组织保障。

其二,要积极开展中国审计学标识性自主知识的识别研究和运用研究。自信运用自主知识体系的重要前提是科学识别自主知识和充分掌握有效运用自主知识的规律。首先,要加强标识性自主知识的识别研究。改革开放以来特别是新时代以来,我国审计学的科学研究有了长足的进步,已经生产了较多的自主知识,比如,习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议的讲话中指出,“审计是党和国家监督体系的重要组成部分,是推动国家治理体系和治理能力现代化的重要力量”的理论,该理论是一项重要的标识性自主知识,应当充分体现在党和国家最高领导的重要讲话,法律法规、规章制度、方针政策、工作方案以及道德规范、价值观念和思想引领当中。但是,目前许多标识性自主知识尚未被有效识别和阐释清楚,严重影响了自主知识的实践指导作用和国际影响力。如何识别和学理性阐释标识性自主知识成为构建自主知识体系亟须解决的重要问题,但是,如何科学进行这一类问题的研究,尚未有成熟的范式。我们认为,这一类问题的研究至少需要论证阐明如下内容:标识性自主知识的涵义、内容及其学理性知识形成过程;以中国为观照的标识性自主知识的重要标识确定;以时代为观照的标识性自主知识的重要标识确定;标识性自主知识的实践指导意义和国际影响力;标识性自主知识守正创新的发展方略等。其次,要加强中国审计学自主知识应用研究。这是一项充分展示审计学自主知识话语体系,提高审计学自主知识运用效果,需要全体审计人员参与的浩大而长期的重要任务,虽然已经得到党和政府的高度重视,审计专业硕士研究生人才培养已经开展十多年,审计专业博士研究生人才培养也已经启动,应用研究成果的重要性及其对研究者职业发展的作用也得到各级党组织和政府的高度重视和积极采纳,比如近年来得到重视的智库研究等。但是,如何高质量开展审计学自主知识应用研究还缺乏科学先进的方法支撑、规范的指引和有效的质量评价标准与评价机制保障,导致应用研究论文话语体系五花八门,质量参差不齐;如何引导和保障审计实务人员积极参与应用研究,如何充分调动审计理论研究人员积极从事应用研究的机制还不健全,导致应用研究参与度低,高质量研究成果不多见。这些都严重影响了中国审计学自主知识体系作用的充分发挥,甚至导致实务工作者对理论研究成果的失望,亟须各级政府的科研组织领导机构和全国审计专业研究生教学指导委员会等的高度重视和组织领导、全体审计同仁的积极参与和大力投入。

五、结论

为了响应习近平总书记“构建中国哲学社会科学自主知识体系”的号召,以“自主知识体系”所包含的“知识”“知识体系”“自主知识体系”三个层次的概念阐释作为理论分析的逻辑起点,将中国审计学自主知识体系比作一座“大厦”,以其构建应当包括原材料准备、框架结构、实际使用三个方面作为基本分析论证框架,确定其构建策略应包括“自主知识体系”原材料准备的基本策略、框架结构设计的基本策略和实际使用的基本策略三个方面。经过系统的理论分析论证,本文得出如下结论:构建中国审计学自主知识体系这座“大厦”的策略应当是,以自主科研获得原创性知识为“大厦”构建的原材料准备基本策略,以系统集成学科体系、学术体系和话语体系并将其贯通一体化为“大厦”构建的框架结构设计基本策略,以自信运用形成持续知识创新力、有效实践指导力和重大国际影响力为“大厦”构建的实际使用基本策略。本文研究结论对构建中国审计学自主知识体系有一定的启示意义,对中国其他社会科学自主知识体系构建也有一定的借鉴意义。

参考文献:

- [1] 习近平. 在哲学社会科学工作座谈会上的讲话[N]. 人民日报, 2016-05-19(2).
- [2] 习近平. 在中国人民大学考察时强调:坚持党的领导传承红色基因扎根中国大地走出一条建设中国特色世界一流大学新路[EB/OL]. (2022-04-25)[2024-10-01]. <http://jhsjk.people.cn/article/32408562>.
- [3] 胡泽君. 中国国家审计学[M]. 北京:中国时代经济出版社, 2019.
- [4] 赵联飞, 徐威. 中国自主知识体系构建原理与路径[J]. 重庆大学学报(社会科学版), 2025(1): 117-129.
- [5] 贾玉娇. 对构建中国自主知识体系“知识”的反思和厘清[J]. 学海, 2024(5): 24-34.
- [6] 董必荣. 中国审计学自主知识体系构建的必要性与路径[N]. 中国审计报, 2024-07-03(5).
- [7] 刘明辉, 王扬. 中国自主审计知识体系之构建[J]. 会计之友, 2024(18): 144-161.
- [8] 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.
- [9] 陈汉文, 杨道广, 韩洪灵. 构建中国自主实证审计理论体系[J]. 财会月刊, 2024(17): 20-25.

- [10] 罗宗毅. 把战略的坚定性和策略的灵活性结合起来[N]. 人民政协报, 2022-02-08(3).
- [11] 刘曙光. 中国自主知识体系建构的方法论自觉[J]. 北京大学学报(哲学社会科学版), 2023(5): 5-17.
- [12] Turnbull D. Encyclopaedia of the history of science, technology, and medicine in non-western cultures[M]. Dordrecht: Springer Netherlands, 2008.
- [13] Ackermann R, Rouse J. Knowledge and power: Toward a political philosophy of science[J]. The Philosophical Review, 1990, 99(3): 474.
- [14] 张正堂. 如何提升中国管理学研究对实践的贡献——基于管理知识生产传播模型的研究[J]. 中国工业经济, 2023(10): 137-154.
- [15] Harari Y H. Homo deus: A brief history of tomorrow[M]. New York: Vintage, 2017.
- [16] 孙正聿. 怎样把中国经验提升为中国理论? ——知识生产的理论思维[J]. 北京大学学报(哲学社会科学版), 2023(6): 5-11.
- [17] 孙正聿. 原创性概念和标识性概念——建构中国自主知识体系的概念基础[J]. 中国社会科学, 2024(7): 38-51.
- [18] 伊姆雷·拉卡托斯. 科学研究纲领方法论[M]. 上海: 上海译文出版社, 2005.
- [19] 王正绪. 厘清社会科学研究范式的基本差别[N]. 中国社会科学报, 2024-09-13(7).
- [20] 吴波. 坚持中国特色社会主义道路[J]. 中国特色社会主义研究, 2022(21): 13-22.
- [21] 陈娟. 中国特色社会主义道路的科学性及其实践的伟大意义[J]. 思想理论教育导刊, 2020(8): 53-58.
- [22] 王孜丹, 杜鹏. 新中国成立以来学科体系的形成、发展与展望[J]. 科技导报, 2019(18): 60-69.
- [23] 韩大元, 姜秉曦. 中国宪法学自主知识体系的历史建构[J]. 中外法学, 2023(4): 865-885.
- [24] 谢立中. 探究“三大体系”概念的本质意涵[N]. 中国社会科学报, 2020-12-24(A01).
- [25] 谢伏瞻. 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[J]. 中国社会科学, 2019(5): 4-22.
- [26] 张东刚, 林尚立. 自信自立构建中国自主知识体系[J]. 中国高等教育, 2024(12): 29-34.
- [27] 葛家澍. 论会计理论的继承性[J]. 会计研究, 1982(4): 45-48.

[责任编辑: 刘 茜]

Research on the Strategy of Building Independent Knowledge System in Chinese Auditing: Analysis Based on the Meaning of Independent Knowledge System

WU Qiusheng, LIU Yuanyu

(School of Accounting, Shanxi University of Finance and Economics, Taiyuan 030006, China)

Abstract: In response to General Secretary Xi Jinping's call to build an independent knowledge system for Chinese philosophy and social sciences, based on the definition of the three-level concepts of "knowledge", "knowledge system", and "independent knowledge system" included in the "independent knowledge system", this paper explores the construction strategy of the independent knowledge system for Chinese auditing. It is believed that the strategy for building the "building" of the independent knowledge system for Chinese auditing should be based on the basic strategy of preparing raw materials for the construction of the "building" through independent research to obtain original knowledge, integrating the disciplinary system, academic system, and discourse system into a framework structure for the construction of the "building", and using confidence to form effective practical guidance and significant international influence as the practical basic strategy for the construction of the "building". The research conclusion has certain enlightening significance for the construction of independent knowledge system in Chinese auditing.

Key Words: independent knowledge system of Chinese auditing; construction strategy; independent research; system integration; confident application