

教育部人文社会科学研究青年基金项目（编号：11YJC630306）成果

民主法治视角下的 民国政府审计思想研究

朱灵通 著



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

教育部人文社会科学研究青年基金项目（编号：11YJC610203）

民主法治视角下的 民国政府审计思想研究

朱灵通 著



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

民主法治视角下的民国政府审计思想研究 / 朱灵通
著. —杭州: 浙江大学出版社, 2015. 6

ISBN 978-7-308-14716-3

I. ①民… II. ①朱… III. ①政府审计—经济思想史
—中国—民国 IV. ①F239.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 105868 号



民主法治视角下的民国政府审计思想研究

朱灵通 著

责任编辑 黄兆宁

责任校对 杨利军

封面设计 周 灵

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州中大图文设计有限公司

印 刷 杭州日报报业集团盛元印务有限公司

开 本 710mm×1000mm 1/16

印 张 18.25

字 数 318 千

版 印 次 2015 年 6 月第 1 版 2015 年 6 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-14716-3

定 价 39.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部联系方式: 0571-88925591; <http://zjdxcbbs.tmall.com>

序 言

前几天,朱灵通博士把他即将出版的专著《民主法治视角下的民国政府审计思想研究》一书寄给我,请我为其大作作序。我欣然答应,通读之后,觉得大作有以下4个特点:

一是系统全面深入。大作研究了民国政府审计立法思想、民国政府审计组织体制思想、民国政府监审合一思想、民国政府审计人员职业化思想、民国政府军费审计思想、民国政府审计会议思想、民国政府审计公告思想七大专题,涵盖了政府审计依据、政府审计组织、政府审计人员、政府审计对象、政府审计程序和政府审计结果,可谓迄今为止研究民国政府审计思想史最为全面、系统和深入的专著。

二是视角新颖。以往研究审计史的专著多以历史分期的角度,也有采用法制化的角度。大作以民主法治的视角对民国时期的政府审计思想进行研究,把“民主法治”这一逻辑主线的分析贯穿于整个政府审计思想中,视角独特新颖。

三是史料和理论分析相结合。以往相关研究大都存在两种偏差:其一是只重叙述史实,没有或者不重视理论分析;其二是搞纯理论分析,缺乏资料尤其是史料支撑,泛泛而谈。大作既有翔实史料又有理论分析,使两者得到了有机的结合。

四是以史为鉴,经世致用。以往审计史的专著大都就史论史。大作注重挖掘民国政府审计思想的闪光点,结合当代政府审计现状,提出民国政府审计思想对当代的借鉴意义,做到了以史为鉴,经世致用。

朱博士一路走来,可谓艰难曲折。他虽然身有残疾,但身残志坚,不满足于已有的学历。他大学毕业在一家企业工作了四年后,克服困难,毅然考入江西财经大学继续深造。在江西财大攻读硕士和博士学位期间,他刻苦努力,顽强拼搏,成绩优异,表现出自信、自立、自强的精神。

博士毕业后,朱博士在学术上有了很大的长进。他在《审计研究》《当代财经》等CSSCI刊物以及其他核心刊物上发表了十余篇审计史的论文。大作既是他主持的教育部人文社会科学研究研究的最终成果,也是他近年来研究

审计史的总结性成果。

朱博士是目前我国为数不多的研究审计史的青年专家之一。我由衷地希望他在学术上再接再厉,百尺竿头,更进一尺,为我国审计史的研究作出更大的贡献。

方宝璋

2014年6月22日

摘要

民国时期政府审计的产生和发展是民主法治思想发展到一定阶段的产物,民国时期的政府审计思想渗透着民主法治思想,以民主法治的视角研究民国时期的政府审计思想,其目的是研究民主法治与民国时期政府审计思想的关系以及概括民国时期政府审计思想的主要特征,这不但可以丰富政府审计理论与审计思想史的研究,而且也可以为当代政府审计改革提供历史借鉴。

拙著通过比较全面细致地收集反映民国时期政府审计思想的著作、论文、审计法规、审计制度、审计公报、政府公报以及审计档案等材料,对之进行分析、综合、推理、归纳,从中提炼出民国时期的政府审计思想,在此基础上以民主法治的视角,运用政治学、法学、经济学、哲学和历史学等多学科相交叉的研究方法,把民国时期的政府审计思想分成政府审计立法思想、政府审计组织体制思想、政府监审合一思想、政府审计人员职业化思想、政府军费审计思想、政府审计会议思想和政府审计公告思想七个子系统进行研究。

民国政府审计立法思想包括:把审计载入国家根本大法;以立法形式规定多种审计职权;以立法形式规定审计人员的任职和审计会议;审计立法稳定性、继承性和创新性相结合。民国时期的政府审计立法规定了审计契约中相关三方的权利和义务,提高了审计契约的权威性和严肃性,有助于审计契约的履行,从而促进审计民主的实现。在民国政府审计立法中规定了审计部门的多种审计职权,体现了对政府权力的制约。在民国政府审计立法中规定审计人员的任职,可以降低国民和审计人员之间的信息不对称,减轻逆向选择和道德风险问题,从而降低他们之间的代理成本,即民主的成本。民国时期政府审计立法思想对当代的借鉴主要有:一是丰富宪法中的审计条款,明确审计机关的报告关系和报告时间,增加审计人员任职的规定;二是增加《审计法》中的事前审计权和强化获取协助权以及明确相关负责人的连带责任;三是增加《审计法》中审计人员的任职资格、回避原则、保护措施和限制兼职等条款。

民国政府审计组织体制思想包括:政府审计组织在国家治理组织中独

立性强,地位较高;政府审计组织在财政组织系统中处于关键地位;垂直型的政府审计组织体制且代理层级较短。民国政府最高审计组织独立于最高行政组织,能够提高对行政部门的监督效率,从而降低第一类民主法治成本;民国政府最高审计组织隶属于最高监察组织,可以减少监督机构的协调成本,从而降低第二类民主法治成本;民国时期审计组织内部垂直型的体制且代理层级较短,可以降低审计组织的内部代理成本,从而降低第三类民主法治成本。民国时期政府组织体制思想对当代审计改革有两种可以借鉴的思路:一是在保持目前审计组织体制的基础上,作适当的补充和完善:健全审计向人大报告制度、加强审计与监察两个部门的配合、加强上级审计组织对下级审计组织的领导,减少地方审计组织层次。二是分“三步走”改革目前审计组织体制:第一步,建立审计垂直组织体制;第二步,推进大部制改革,合并监察部和审计署成立监审部;第三步,改行政型审计体制为立法型审计体制,在人大下设立监审委员会,加强对“一府两院”、预决算的监督。

民国政府监审合一思想体现在机构设置上、权力配置上、分掌事务上、监察权行使方式上、审计与监察关系的协调和报告关系上。政府监审合一能够降低民主成本,包括建立监督制度的成本和执行监督制度的成本。我国古代监审合一思想产生的路径依赖降低了监审合一这种监督制度的建立成本。监审合一能够降低执行监督制度的成本,具体表现为:在监察权行使方式上的监审合一可以降低监督机构执行具体业务的成本;在机构设置上的监审合一可以节约协调成本;在报告关系上的监审合一可以减少监督机构的报告成本。监审合一能够提高民主法治的效益。在机构设置上监审合一,可以加强两者之间的配合,提高监察、审计的工作效率和效果。在权力配置上监审合一,有助于落实审计的审查权、处理权,从而提高审计工作的效力。监审合一能够使监督机构获得及时的信息,掌握比较完备的信息,及时有效地监督受托人,从而降低代理成本。民国时期的监审合一思想对当今的借鉴有:一是要适当减少监督机构;二是实行监审合一,即合并监察部和审计署。

民国政府审计人员职业化思想包括审计人员产生办法思想,审计人员职业资格和考试思想,审计人员职业宣誓、后续教育训练思想,审计人员运用与流转思想,审计人员限制兼职与职业回避思想,审计人员职业考核与惩戒思想,审计人员职业保障思想。民国政府从专业学历、工作经验和工作业绩三方面规定审计人员的资格,降低了搜寻审计人员的信息搜寻成本,随后采用统一的标准化考试制度选拔审计人员,有助于降低审计人员的鉴别成本。民国政府通过职业宣誓,有助于促使审计人员的目标与社会公众目标

相一致,从而降低审计人员与社会公众目标不一致而产生的民主法治成本。审计人员调转思想有助于减少审计人员与被审计单位合谋的机会,增加了披露违规单位的可能性,从而降低第一类代理成本。

民国政府通过规定审计人员的资格和职业考试,以及各种途径的教育和训练,有利于提高审计人员的专业胜任能力,从而提高他们发现财务舞弊的概率。民国政府规定审计人员限制兼职的范围以及职业回避,有利于隔断审计人员与被审计单位的各种关系,促使他们独立公正地作出审计决定,从而提高他们披露财务舞弊的概率。审计人员的职业保障以及职业考核与惩戒有助于审计人员坚持独立的审计立场,从而增加他们发现和披露财务舞弊的概率。审计独立性是审计人员发现并披露财务报告舞弊的联合概率。审计独立性越高,就越能发现政府各机关和人员舞弊的概率,从而发现或挽救给社会公众造成的损失,提高资金使用效益,从而提升民主法治的效益。民国政府审计人员考试制中体现出“公平、公正”的民主法治理念;审计人员惩戒思想中体现出“依法民主公正”的惩戒理念;审计人员考核与流转思想中体现出“民主公允的考评”的理念;审计人员保障思想中体现出“平等、公平”保障的理念。民国审计人员职业化思想对当代的借鉴是建立与完善以下制度:政府审计职业准入制度、政府审计职业宣誓与教育培训制度、政府审计职业人员使用与流转制度、政府审计职业考核与奖惩制度、政府审计职业保障制度等。

民国政府军费审计思想包括:一是军费审计的独立性较高,表现为军费审计的形式独立和实质独立;二是事前审计、事后审计和稽察相结合;三是实行军费经济责任审计。军费审计体现了民主对专制的制约。通过军费的事前审计达到事前控制军费支出的目的,有助于实现军费预算民主。军费的事后审计实际上是军费的预算执行审计。稽察有助于审计机关提高军费预算审计和预算执行审计的效果、效率和效力。军费经济责任审计可以加强对军队权力的监督。民国时期军费审计思想对当代的借鉴有:一是提高军费审计的组织独立;二是对军费实行事前审计和稽察。

民国政府审计会议思想包括:一是审计会议议题思想,即把审计法规和审计机关内部管理制度的变更、审计人员的奖惩和考核、主要审计人员的调配和重要审计业务的决定等纳入会议议题;二是审计会议程序思想,包括会议前的准备、会议时间、出席人员和人数、多数决定原则、回避原则、听取意见原则、代理主席(委员长)思想和引入外部监督等;三是审计会议结果思想,包括审计复议思想、编制审计成例和会议结果公开。民国政府审计会议议题思想,体现了审计管理活动和审计业务活动都要遵循民主的原则,同

时,民国时期政府审计会议中有外部专家参加及审计会议结果公开的思想体现了审计的外部监督。这些都有助于实现审计实体民主。民国时期政府审计会议程序思想体现了法定人数原则、多数决定原则、回避原则、听取意见制度、效率原则和引入外部监督等,同时,政府审计会议结果思想体现了一般公正和个别公正相结合和程序公开思想等,这些共同体现了审计程序民主。政府审计会议对民主法治成本的影响是双重的。召开政府审计会议的成本是一种民主法治成本,同时政府审计会议通过多种途径降低民主法治成本。民国时期政府审计会议思想对当代的借鉴有:一是规定重要审计事务必须经过审计会议决定;二是完善审计会议的具体程序;三是公开审计会议的内容。

民国政府审计公告思想包括:一是审计公告比较及时,当月审计次月在审计公报上公布审计结果;二是审计公告范围较广,表现为公布被审计单位的类型较多和公布审计机关的内容广泛;三是审计公告的透明度较高,包括审计结果公开比较具体、审计过程公开和审计结果公开相结合,公开了被审计单位对审计机关决定的执行情况。民国时期的政府审计公告思想有助于更好地保障国民的民主权利。审计公告可以发挥公众的舆论监督作用,有助于加大对被审计单位的压力,更好地维护法律权威。审计公告促进审计机关提高审计质量,推进依法审计,从而促进审计法治的发展。审计公告的及时性、广泛性和透明性可以减少因国民和政府各部门信息不对称造成的代理成本,即降低民主成本。审计公告的及时性、广泛性和透明性增加了被审计单位的声誉成本,促使政府各部门遵守相关法规,从而减少审计的检查成本和处罚成本等法治成本。民国政府审计公告思想对当代的借鉴有:一是增加审计公告的及时性;二是扩大审计公告的范围;三是增强审计公告的透明度。

在此基础上,拙著得出了以下五个结论:

一是民国时期七大政府审计思想之间是相互联系、相互制约的关系。政府审计立法思想直接对其他六大审计思想起着根本性的促进和保障作用。其他六大政府审计思想是政府审计立法思想的进一步具体化。民国政府审计立法思想、民国政府审计组织体制思想、民国政府监审合一思想、民国政府军费审计思想侧重于从外部角度加强对民国政府财政资金的监督。它们共同的目的是为了强化“审计作为民主法治的工具”。民国政府审计会议思想和民国政府审计公告思想侧重于加强对政府审计主体自身的监督。它们共同的目的是为了确保政府审计机关在审计过程中遵循民主审计和依法审计的原则。

二是民国时期政府审计思想的主要特征是民主法治思想。民国时期在政府审计标准(主要表现为审计立法)上、政府审计主体(主要表现为审计组织体制、监审合一、审计人员职业化)上、政府审计对象(主要表现为军费审计)上、政府审计程序(主要表现为审计会议)上和政府审计结果(主要表现为审计公告)上全面体现了权力对权力的制约、审计实体民主和程序民主、减少民主法治成本、提高民主法治效益、促进民主和法治的发展等民主法治思想,因此,民国时期政府审计思想的主要特征是民主法治思想。

三是近代政府审计是民主法治的工具。主要理由有:其一,民国时期政府审计思想的主要特征是民主法治思想;其二,民国时期政府审计作为民主法治的工具,得到了当时政府审计专家学者的认同;其三,民国时期政府审计作为民主法治的工具存在法理依据;其四,民国时期政府审计作为民主法治的工具具有事实效果的依据。

四是民国时期政府审计思想存在局限性。主要理由有:其一,民国政府审计思想本身存在着一定的不足(审计职权不足和审计经费没有保障);其二,民国政府审计系统受主计系统、公库系统等监督系统以及腐败的政治环境、长期的战争、落后的经济和教育等外部环境的制约,没有发挥应有的作用。

五是民国时期政府审计思想对当代的启示。其一是政府审计要发挥更大的作用离不开特定阶段的政治环境;其二是应进一步发挥当代政府审计在社会主义民主法治国家中的作用。

拙作的创新点主要有:一是观点新。拙著首次提出民国时期政府审计思想的主要特征是民主法治思想。二是角度新。拙著以民主法治的视角对民国时期的政府审计思想进行比较全面、系统的研究。三是收集了新的材料。笔者在借鉴已有研究成果的基础上,所收集的材料比前人有所扩展。四是结合当代审计实践。拙著在分析民国时期政府审计思想的基础上,进一步研究民国时期政府审计思想对当代我国政府审计改革的借鉴意义。

关键词:民国;政府审计;审计思想;民主法治;审计史

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题的背景及意义	1
一、选题的背景	1
二、选题的意义	1
第二节 文献综述	2
一、相关文献分类	2
二、研究成果与不足	9
第三节 研究思路和方法	10
一、研究思路	10
二、研究方法	11
第四节 研究框架	12
第五节 创新与不足之处	13
一、创新之处	13
二、不足之处	13
第二章 审计思想的相关概念及理论基础	14
第一节 审计思想的相关概念	14
一、审计思想的概念	14
二、审计思想的主要分类	15
三、审计思想的特征	20
第二节 理论基础	21
一、历史唯物论	21
二、委托代理理论	22
三、民主法治论	23
第三章 民国政府审计思想产生的时代背景	25
第一节 清末、民国时期的政治	25

第二节	清末、民国时期的经济	27
第三节	清末、民国时期的文化	31
第四节	清末、民国时期的民主法治思想	32
一、清末、民国思想家、法律专家的民主法治思想	32	
二、清末、民国宪法中的民主法治思想	37	
第五节	清末、民国时期的政府审计	38
一、清末的政府审计	38	
二、民国时期的政府审计	40	
第四章	民国政府审计立法思想	45
第一节	民国政府审计立法的历史演进	45
一、北京政府时期的审计立法	45	
二、广州国民政府时期的审计立法	46	
三、国民政府建都南京时期的审计立法	46	
四、国民政府迁都重庆时期的审计立法	47	
五、国民政府返迁南京时期的审计立法	47	
第二节	民国政府审计立法思想的主要内容	48
一、把审计载入国家根本大法	48	
二、以立法形式规定多种审计职权	50	
三、以立法形式规定审计人员任职和审计会议	52	
四、审计立法稳定性、继承性和创新性相结合	55	
第三节	民国政府审计立法思想的民主法治分析	56
一、审计立法是审计民主的保障	56	
二、审计立法体现了权力制约权力	57	
三、审计立法有助于实现依法审计	59	
四、审计立法有助于降低民主成本和提高民主效益	60	
第四节	民国政府审计立法思想对当代的借鉴	61
一、进一步丰富《宪法》中的审计条款	61	
二、增加《审计法》中的审计职权及明确相关负责人的责任	62	
三、增加《审计法》中审计人员任职的规定	63	
第五章	民国政府审计组织体制思想	66
第一节	民国政府审计组织体制的历史演变	66
一、民国元年至北京政府时期的政府审计组织体制	66	

二、陆海军大元帅大本营时期的政府审计组织体制	66
三、广州国民政府时期的政府审计组织体制	67
四、南京国民政府时期的政府审计组织体制	67
第二节 民国政府审计组织体制思想的主要内容	68
一、政府审计组织在国家治理组织中独立性强、地位较高	68
二、政府审计组织在财政组织系统中处于关键地位	69
三、垂直型的政府审计组织体制且代理层级较短	71
第三节 民国政府审计组织体制思想的民主法治分析	72
一、政府审计组织体制思想可以降低第一类民主法治成本	72
二、政府审计组织体制思想可以降低第二类民主法治成本	73
三、政府审计组织体制思想可以降低第三类民主法治成本	73
第四节 民国政府审计组织体制思想对当代的借鉴	74
一、完善目前政府审计组织体制	75
二、分“三步走”改革政府审计组织体制	76
第六章 民国政府监审合一思想	78
第一节 民国政府监审合一的历史演变	78
第二节 民国政府监审合一思想的主要内容	79
一、在机构设置上体现监审合一,即审计机构隶属于监察机构	79
二、在权力配置上体现监审合一,即监察权中包含审计权	80
三、在分掌事务上体现监审合一	80
四、在监察权的行使方式上体现监审合一	81
五、在审计和监察关系的协调上体现监审合一	82
六、在报告关系上体现监审合一	83
第三节 民国政府监审合一思想的民主法治分析	83
一、监审合一思想能够降低民主法治的成本	83
二、监审合一思想能够提高民主法治的效益	87
第四节 民国政府监审合一思想对当代的借鉴	89
一、适当减少监督机构	89
二、实行监审合一	89
第七章 民国政府审计人员职业化思想	91
第一节 民国政府审计人员职业化的历史演进	91
一、北京政府审计处时期审计人员职业的产生	91

二、北京政府审计院时期审计人员职业的初步发展	91
三、国民政府建都南京至 1946 年年底审计人员职业的进一步发展	92
四、1947 年至 1949 年审计人员职业的衰退	93
第二节 民国政府审计人员职业化思想的主要内容	93
一、审计人员产生办法思想	93
二、审计人员职业资格和考试思想	96
三、审计人员职业宣誓、教育训练思想	99
四、审计人员运用与流转思想	102
五、审计人员限制兼职和职业回避思想	106
六、审计人员职业考核和惩戒思想	106
七、审计人员职业保障思想	109
第三节 民国政府审计人员职业化思想的民主法治分析	111
一、审计人员职业化思想有助于降低民主法治的成本	111
二、审计人员职业化思想有助于提高民主法治的效益	112
三、审计人员职业化思想体现的民主法治理念	113
第四节 民国政府审计人员职业化思想对当代的借鉴	115
一、建立统一的政府审计职业准入制度	115
二、推广政府审计职业宣誓、后续教育与训练制度	117
三、制定政府审计职业人员使用与流转制度	118
四、健全政府审计职业考核与奖惩制度	119
五、完善政府审计职业保障制度	124
第八章 民国政府军费审计思想	125
第一节 民国政府军费审计的历史演进	125
一、北洋政府时期的军费审计	125
二、南方革命政府时期的军费审计	126
三、南京国民政府时期的军费审计	126
第二节 民国政府军费审计思想的主要内容	128
一、军费审计的独立性较高	129
二、事前审计、事后审计和稽察相结合	131
三、实行军费经济责任审计	135
第三节 民国政府军费审计思想的民主法治分析	136
一、军费审计独立性体现了民主对专制的制约	136
二、事前审计、事后审计和稽察相结合有助于实现军费预算民主	137

三、军费经济责任审计可以加强对军队权力的监督	139
第四节 民国政府军费审计思想对当代的借鉴	140
一、提高军费审计的组织独立	140
二、加强对军费的事前审计和稽察	141
第九章 民国政府审计会议思想	142
第一节 民国政府审计会议的历史演进	142
一、北洋政府时期审计会议的产生	142
二、广州国民政府时期审计会议的曲折	143
三、南京国民政府时期审计会议的发展	143
第二节 民国政府审计会议思想的主要内容	145
一、审计会议议题思想	145
二、审计会议程序思想	147
三、审计会议结果思想	150
第三节 民国政府审计会议思想的民主法治分析	156
一、审计会议有助于实现审计实体民主	156
二、审计会议体现了审计程序民主	157
三、审计会议对民主法治成本具有双重影响	161
第四节 民国政府审计会议思想对当代的借鉴	163
一、规定重要审计事务必须经过审计会议决定	163
二、完善审计会议的具体程序	164
三、公开审计会议的内容	164
第十章 民国政府审计公告思想	165
第一节 民国政府审计公告的历史演变	165
一、北洋政府时期政府审计公告的产生	165
二、南方革命政府时期政府审计公告的初步发展	165
三、南京国民政府时期审计公告的深化	166
第二节 民国政府审计公告思想的主要内容	167
一、审计公告比较及时	167
二、审计公告范围较广	168
三、审计公告透明度较高	170
第三节 民国政府审计公告思想的民主法治分析	173
一、审计公告思想能更好地保障国民的民主权利	174

二、审计报告思想能够促进审计法治的发展	177
三、审计报告思想有助于减少民主法治的成本	178
第四节 民国政府审计报告思想对当代的借鉴	180
一、增加审计公告的及时性	181
二、扩大审计公告的范围	182
三、增强审计公告的透明度	183
第十一章 结论	186
第一节 民国时期七大政府审计思想之间是相互联系、相互制约 的关系	186
第二节 民国政府审计思想的主要特征是民主法治思想	188
第三节 近代政府审计是民主法治的工具	190
第四节 民国政府审计思想的局限性	197
一、民国政府审计思想本身存在着一定的不足	197
二、民国政府审计思想受到外部环境的制约,没有发挥应有的 作用	198
第五节 民国政府审计思想对当代的启示	200
一、政府审计要发挥更大的作用离不开特定阶段的政治环境	200
二、应进一步发挥当代政府审计在建设社会主义民主法治国家 中的作用	200
主要参考文献	203
附 录	211
索 引	272
后 记	273

第一章 绪 论

第一节 选题的背景及意义

一、选题的背景

100 多年前的辛亥革命不仅推翻了封建王朝,建立了民主共和国的中华民国,更主要的贡献是它直接推动了中国近代民主和法治的发展。辛亥革命后,民主和法治的观念不但渗透进社会民众的意识,更直接地影响着国家制度层面的建设。民国时期的政府审计制度是当时民主法治发展到一定阶段的产物,民国时期的政府审计思想渗透着民主法治的思想。今天,我国审计界大多数学者主张在引进、学习、借鉴西方先进政府审计思想和理论的同时,建立一套能与国际接轨并适合中国国情的审计思想与理论框架体系,这是我们的奋斗目标,要实现这一目标,需要洋为中用,古为今用,博采众长,融合提炼,自成一家。其中历史的经验值得注意,民国时期审计界在大量学习、借鉴西方政府审计思想的同时,注意结合国情、使政府审计工作体现民主与法治的精神等,都是值得我们认真加以研究和借鉴的。因此,以民主法治的视角研究民国时期政府审计思想不仅有一定的理论意义,而且有很重要的现实意义。

二、选题的意义

1. 理论意义

第一,在揭示审计思想的理论基础的同时,进一步探讨政府审计思想与民主法治的关系,研究审计民主和审计法治的关系、民主审计和依法审计的关系,这些都可以加深人们对民主法治和政府审计思想关系的认识,有助于人们进一步认识政府审计的本质,从而丰富政府审计理论。

第二,以民主法治的视角对民国时期的政府审计思想进行较为全面的研究,认为民国时期政府审计思想的主要特征是民主法治思想,可以丰富我国审计思想史,尤其是民国审计思想史的研究。