

审计高等教育 研究与探索

王家新 主编



高等教育出版社

审计高等教育研究与探索

王家新 主编

高等教育出版社

内容介绍

本书是我国第一本论述审计高等教育的专著。内容包括审计高等教育的理念,审计学的学科定位,审计学学科的知识结构与学科体系,审计学与经济学、管理学、法学的关系,国家审计、社会审计、内部审计在中国的发展及其在审计学中的地位,审计学的相关课程建设,国际审计教育的比较研究。

本书对于从事审计教育和审计工作的广大教师、学生、教学管理人员和干部都有很好的参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

审计高等教育研究与探索/王家新主编. —北京:高等教育出版社,2007.4

ISBN 978-7-04-022064-3

I. 审… II. 王… III. 审计学-教学研究-高等学校
IV. F239.0-4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 045682 号

策划编辑 杨裕南

责任编辑 陈瑞清

封面设计 王 雱

版式设计 张 岚

责任校对 王效珍

责任印制 陈伟光

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 涿州市京南印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 14.75
字 数 360 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2007 年 4 月第 1 版
印 次 2007 年 4 月第 1 次印刷
定 价 30.60 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 22064-00

序

2005年9月23日,我应邀到南京参加江苏省高等教育学会主办的“教育强省论坛”。会后,带了四位博士研究生到南京审计学院调研、学习。当时,该院正在开展有关办学定位与提高质量的发展战略大讨论。当晚正好参加一个热气腾腾的学科建设讨论会,在王家新院长的启发性发言后,各个院系的代表争相发言,各抒己见,从晚饭后八时一直开到深夜十一时半。我和我的研究生们学习了许多从改革实践中得来的生动知识,更感受到审计学院群体勇于探索的敬业精神。在这种气氛的感染下,次日,我应邀对部分干部和老师做了一场没有讲稿的学习心得报告。后经陈怡教授精心整理成《中国高等教育的定位、特色、质量》一文,发表在他主编的《中国大学教学》2005年第12期上。这一情景,历历在目,记忆犹新。近日,我又一次有机会先睹王家新院长亲自策划,近20位学科带头人编写的《审计高等教育研究与探索》,加深了我对审计学学科特色和南审办学正确定位的认识。

在未到南审之前,我对“审计”行业的重要性的认识是模糊的,对“审计学”学科的认识是肤浅且偏颇的。二十多年前,我曾主管一所大学的课程与教学工作,当时就有审计学这一学科,我只是把它作为会计学学科的一个专业方向,以为审计审计,无非就是运用会计的知识与技术,查核账目而已。进入南审所营造的“大审计”平台,我才理解“随着我国改革开放和社会主义经济建设的发展,审计目标、审计职能、审计环境、审计内涵和审计方法都发生了深刻的变化。传统的以账项为基础的财务收支审计逐步转向以制度为基础的系统审计,并进一步延伸到以风险导向的经济责任审计、企业效益审计和政府绩效审计;审计手段从传统的手工审计转向计算机审计和网络审计。审计工作内容的拓展和质量的提高,对审计人员的知识、能力、素质有了更高的要求,培养现代复合型审计人才的任务更为紧迫”(引自王家新院长为本书写的“前言”)。在南审这个“大审计”平台上,有关的学科专业,都有用武之地。在审计特色学科专业带动下,有关的学科专业都能找准自己的方向,充分发展;在有关的学科专业支撑下,强化了审计特色学科专业,共同为培养复合型的现代审计人才而努力。管理学、经济学、会计学、法学以及文、理、工可都能发挥各自的作用。

审计的主体有国家审计、内部审计、社会审计三大体系。正如尹平教授在其所写的《审计学学科知识结构与审计学学科体系》一文中所指出:“现代审计发展的重要标志是从财务收支审计逐步向经济效益审计转变……内部审计应以经济效益审计为核心,国家审计应以绩效审计为核心,原有被动性、警戒性、守护性的审计向技术性、信息性、评价性审计转变……国家审计的对象包含财政金融、国家投资项目、农业水利、科教文体卫、外贸外资、环境、社会保障、行政事业单位等;企业内部审计是其供产销运等生产经营过程,是企业整个管理系统的运行和操作;会计、财务对审计的影响和关联也逐步在减弱。”也就是说,对审计人才的培养,必须是知识宽厚、视野宽阔的复合型、创新型人才。

《审计高等教育研究与探索》就是在“大审计”平台上,以南京审计学院为实践基地,对

审计领域的拓展与转变，对审计学科专业与课程的建设，进行了全面探索的研究成果。相信这本书的出版，不但对全国审计学学科专业的建设有重要参考价值，对全国在职审计人员，也有拓宽视野、转变观念的作用。

潘懋元于厦门大学高等教育研究所

2007年3月29日

树立“大审计”教育理念 培养高质量审计人才

(代前言)

王家新

审计事业是国家现代化事业的重要组成部分，是建设和谐社会的重要保证力量，维系着国家经济与政治安全，是我国改革开放和社会主义经济建设的重要保障。国家审计机关成立二十多年来，挽回经济损失4 000多亿元，为规范整顿经济秩序，惩治腐败、加强廉政建设，服务和推动改革发挥了积极而重要的作用。

为了保证审计事业的顺利开展，中国的审计事业急需大量的人才供给，特别是高质量的审计人才。据国家审计署预测，今后5年内，全国对审计人才的需求将在30万人以上，因此审计人才的培养，已成为中国高等教育的重要组成部分，审计高等教育已成为中国高等教育的重要组成部分。审计人才的培养，既可以由普通高等学校的相关专业承担，也可以而且应该由专门的审计高等院校承担。南京审计学院就是中国唯一一所“审计”命名的高等学校。正因为如此，国家审计署对这所学校给予了巨大支持，寄予了重大期望。这既让我们受到鼓舞和激励，又同时让我们感到责任的重大。为了不辜负国家和审计事业赋予的历史使命，我们对审计高等教育从实践到理论进行了认真的研究和探索。虽然这种研究和探索还远未完成、远未完善，但我们愿意将我们的阶段性成果进行初步的总结，并公之于众，以得到各方面的批评和建议，从而促进我国审计高等教育的发展，促进审计人才质量的提高。

经过二十多年的实践，我们深切认识到，为了培养高质量的审计人才，第一必须树立“大审计”的审计教育理念。这是因为，一方面，现代的审计人才已不是单纯的仅仅会查账的工匠式的人才，而是应具备多方面知识、能力和素质，能胜任现代审计事业的现代审计人才。现代国家的标志就是，既依法建国，又以德治国；既有先进生产力和雄厚的综合国力，又能让广大人民群众过上富裕而又高品位的物质、精神生活，享受到现代的民主和自由。现代审计事业是建设现代国家的重要保证力量。为了胜任这样的现代审计事业，审计人才必须既具备良好的会计知识、能力，还必须具有坚实的经济管理知识、能力，掌握现代审计方法、手段，更必须依法审计，以德审计。另一方面，现在的审计学学科也早已突破原有会计学的学科藩篱，事实上已成为管理学门类中与会计学并列甚至高出其地位的一个独立学科。这种发展和变化，是社会的需要造成的，也符合学科的发展规律。正如恩格斯所说：“社会上一旦有需要，则这种需要会比十所大学更能把科学推向前进。”审计学学科的发展，正是这一论断的充分印证。

随着我国改革开放和社会主义经济建设的发展，审计目标、审计职能、审计环境、审计内涵和审计方法都发生了深刻变化，审计目标逐渐从以真实性、合法性为主向真实性、合法性与效益性并重转变；传统的以账项为基础的财务收支审计逐步转向以制度为基础的系统审计，并进一步延伸到以风险导向的经济责任审计、企业效益审计和政府绩效审计；审计手段从传统的

手工审计转向计算机审计和网络审计；审计工作内容的拓展和质量的提高，对审计人员知识、能力、素质有了更高的要求，培养现代审计人才的任务更为紧迫。

根据行业与社会的需求、学科专业发展的基本规律和学校自身的条件，我们长期以来积极推进“大审计”平台的探索与建设。在学科专业布局中，以审计特色学科专业带动管理学、经济学、法学、文学、理学、工学等相关学科专业的建设与发展，反过来，这些相关学科专业的发展又支撑和强化了审计特色学科专业，构建了以审计为品牌，以经济为基础，以管理为主体，经、管、法、文、理、工学科相互支撑的“大审计”平台。在审计学专业人才培养方案中，以素质教育的思想为指导，凸显政府审计，强化内部审计，加强社会审计，构建政府审计、内部审计、社会审计三大主体内容完整的审计学专业知识体系，强调实践能力和创新精神的培养，满足了现代审计人才的培养要求。

为了培养高质量的审计人才，第二必须树立“文化育人”的教育理念，着力于审计文化的探索和建设。石爱中副审计长在他的《寻绎审计文化》一文中曾将审计文化归纳为：确立责任和真实，服务权利和公众，恪守独立和谨慎，遵循准则和规范，追求能力和修养，崇尚理性和证据，主张证明和公开，维护秩序和法制。二十多年来，我们坚持社会主义办学方向，认真贯彻党的教育方针，凝炼形成的“诚信、求是、笃学、致公”校训正是“审计文化”的具体体现和简明表述。我们对校训进行了如下阐述：“诚信”，即发己之诚，得人之信；“求是”，即去伪存真，探索创新；“笃学”，即敏而好学，慎思明辨；“致公”，即致力奉公，公平公正。“诚信、求是、笃学、致公”的校训，既弘扬了中华民族优秀的传统文化，又融合了现代教育教学理念；既传承了南审人的创业精神，又吸纳了当代中国审计文化的精神内核，已成为学校广大师生员工的行动指南和价值追求。

为了培养高质量的审计人才，第三必须真正树立“以人为本”的教育理念和办学理念。这种理念的具体体现就是：教育以育人为本，办学以教师为本。学校的一切工作，都围绕“育人”开展：教学育人，科研育人，管理育人，环境育人，氛围育人。按照“以人为本、以德为先、崇尚学术、培育名师”的思路，加强师资队伍建设。以“大爱为基、育人为本、帮扶助学、成人成才”为指导，集成创新，构建学习支持、成才规划、心理咨询、助困助学“四位一体”的学生学习支持系统。我们向全校教职工反复强调，学生是我们工作和生活中交往最多的人；学生是我们工作的目标，为他们工作是我们的荣誉和机会；学生是给我们带来需求的人，很好地满足他们需求的同时也给我们自己带来鲜花与面包，这就是我们的工作，我们的责任！

正是在上述教育理念的指导下，学校经过多年的探索与实践，形成了符合我校发展实际、反映人才培养目标要求的办学理念——“特色、质量、国际化”。

特色 在探索特色办学的实践中，我们认识到，特色既可以是在长期办学过程中历史积淀形成的优质风貌，又可以是学校在特定的历史与现实环境下主动创造的独特优势。对于行业办学体制下成长起来的学校，不能简单地把学校特色等同于行业特色，但也不能完全脱离行业背景，而应依托行业优势，挖掘行业资源，变行业资源为办学资源，进而转化为办学优势，形成人无我有、人有我优、人优我精的办学特色。二十多年来，我们坚持走特色办学之路，以特色求生存、谋发展、壮实力、创名校，服务审计事业，努力使学校成为我国培养审计人才的摇篮、国际审计学术交流的桥梁和开展审计理论研究的基地。

质量 我们牢固确立教学工作的中心地位,把提高教育教学质量作为学校的生命线和永恒主题;坚持以系统的方法控制质量,以精益求精的精神锻造质量,以战略的眼光提升质量;树立全面质量观,强调教育质量是核心,管理质量是关键,服务质量是保障。

质量首先是一种意识,是一份责任。我们通过发动教育观念大讨论,有针对性地制定规章制度,建立激励约束机制,引导每一位教职员树立“质量第一”的观念,自觉增强质量意识,明确岗位职责,形成人人重视质量、个个关心质量、全员建设质量的浓厚氛围。

质量是科学的标准,是完整的体系。根据学校人才培养目标和发展定位,我们坚持育人为本,建立各项工作的质量标准 and 规范,对教师实施教学、科研、公益活动及其质量的考核,对管理干部实施“德、能、勤、绩、廉”考核,对一般管理人员明确岗位职责、严格岗位考核,对后勤系统实施 ISO 9001 质量认证,并以此作为实施质量监控的基础。加强质量管理、质量控制、质量评估,构建全员参与、全方位建设、全过程监控的质量管理体系,实现“工作有规范、管理有标准、过程有监控、结果有评价、反馈有落实”的良性循环,推动教育教学质量的持续提高。

国际化 我们密切跟踪教育国际化的发展趋势,把握国际商科教育的主流方向,积极推进国际教育交流与合作,以培养具有全球化意识、国际视野和跨文化交流能力的国际化人才为目标,建立开放的办学机制,营造开放的校园文化氛围。采取有效措施,加快引进国外先进课程、教材,更新教学内容,促进国际教育资源本土化;创办“本科学历教育+国际执业资格教育”、引入“国内学历教育+国际学历教育”等多种中外合作培养模式,推动培养模式国际化;实施“海外访学计划”,增加教师和管理干部国(境)外学习经历,加大海外留学人员、外籍教师引进和聘用力度,推进师资队伍建设和国际化;积极开展留学生教育,加大学生出国(境)学习和交流的比例,促进人才培养国际化。

特色是质量、国际化的标识,质量是特色、国际化的品质,国际化是强化特色、提高质量的动力和方向。没有质量的特色便没有生命力,没有国际化的特色便没有竞争力。

总之,审计人才、审计教育、审计事业是我们天天都在思考的问题。“为了审计事业而办好审计学院”、“要把审计学院办成审计战线的黄埔军校”、“要把审计学院办成未来审计长的摇篮”——李金华审计长的希望和重托始终是鼓励我们办好南京审计学院的动力和方向。“为审而立”是我校的过去,“因审而进”是我校成长的过程,“依审而兴”是我校的现在,“靠审而强”是我校正在创造的未来。我们将坚定不移地树立现代教育理念,走“特色、质量、国际化”之路,为把我校建设成为优势突出、特色鲜明、质量优良的特色名校而努力,为中国的审计高等教育做出我们应有的贡献。

虽然任重道远,但我们充满信心。

目 录

学科研究篇

- 审计学的学科定位研究/3
- 审计学独立于会计学依据的探讨/10
- 审计学学科知识结构与学科体系/21
- 审计学学科的经济学基础/29
- 审计功能的管理学基础研究/35
- 审计学与法学的学科关系/42
- 国家审计在中国的发展及其在审计学学科中的地位/50
- 社会审计在中国的发展及其在审计学学科中的地位/58
- 内部审计在中国的发展及其在审计学学科中的地位和作用/66
- 计算机审计在现代审计中的地位/77

课程建设与探索篇

- “审计学原理” 课程建设/91
- “内部控制学” 课程及其课程群建设/100
- “固定资产投资审计” 课程建设/108
- “审计风险控制与管理模型” 课程建设/115
- “经济效益审计” 课程建设探索/125
- “财政审计” 课程建设探索/133
- 金融审计及金融审计教育研究/139
- “环境审计” 课程建设探索/153
- “信息系统审计” 课程建设探索/162
- “审计经济分析” 课程建设探索/171
- “中国审计史” 课程建设初探/176
- 审计学专业实践教学建设探索/178
- ACCA 人才培养模式探索/185

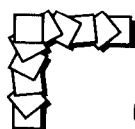
比较研究篇

国际审计教育透视比较/197

国际高等商科教育与会计本科教育改革对我国审计本科教育改革的启示/210

新中国审计事业与审计教育的发展和改革/216

后记/225



学科研究篇



审计学的学科定位研究

一、学科的定义及其内涵

在今天的中国大学话语系统中,学科和学科建设是出现频率最高的词汇之一。但是,学科的涵义到底是什么,却并不是每一个说这个词汇的人都非常明确的。在讨论审计学的学科属性之前,有必要对学科的内涵作一番较详细的了解。

首先看一看网上的现有解释。利用 google 搜索引擎输入“学科的定义”得到约 2 170 000 条结果,但绝大部分是无用的,不过其中有一篇题为《学科的定义及其内涵》的文章最为切题。文章不长,所以全文引述如下:

中国社会科学院语言研究所词典编辑室编,1983 年 1 月第二版出版的《现代汉语词典》对学科一词的解释是:“按照学问的性质而划分的门类,如自然科学中的物理学、化学等。”1979 年上海辞书出版社的《辞海》(中册)解释为:“(1) 学术的分类。指一定科学领域或一门科学的分支。如自然科学部门中的物理学、生物学,社会科学部门中的史学、教育学等。(2) 教学的科目。学校教学内容的基本单位。如中、小学的政治、语文、数学、外语等。”由商务印书馆出版的《新华词典》(1980 年 8 月第一版)其解释与《辞海》类似,即:(1) 按照学术的性质而分成的门类;(2) 教学的科目。国家技术监督局 1992-11-01 批准,1993-07-01 实施的国家标准《学科分类与代码》(GB/T13745-92,以下简称国家标准)中的定义为“学科是相对独立的知识体系”。

学科一词所对应的英文是 discipline,1995 年由外语教学与研究出版社的最新版词典 *Longman Dictionary of Contemporary English* (朗文现代英语词典)中解释为“an area of knowledge such as history chemistry, mathematics etc. that is studied at a university”(大学中学习的某一知识领域如历史、化学、数学等)。1997 年由商务印书馆和牛津大学出版社联合出版的 *Oxford Advanced Learner's English-Chinese Dictionary* (牛津高级英汉词典)定义为“branch of knowledge; subject of instruction”(知识的分支;教学科目)。可见,对学科一词的解释尚存在不同意见。但学科本身应具有二重含义;第一主要是指知识体系或学术分类,含义较广;第二是指为培养人才而设立的教学科目。我们通常意义上所讲的学科建设者中的学科既具有第一重含义中的特征,又包含第二重意义,特别指高等学校或研究部门为培养高级专门人才而设立的教学科目。

1992 年国家技术监督局公布的国家标准“适用于国家宏观管理和科技统计”,仅对一、二、三级学科。该标准对学科应具备的基本条件规定为:应具备其理论体系和专门方法的形成;有关科学家群体的出现;有关研究机构和教学单位以及学术团体的建立并开展有效的活动;有关专著和出版物的问世等条件。1997 年 6 月国务院学位委员会、国家教育委员会颁布

了《授予博士、硕士学位和培养研究生的学科、专业目录》（以下简称《目录》），该目录“是国务院学位委员会学科评议组审核授予学位的学科、专业范围划分的依据”。学位授予单位按照该目录中各学科、专业所归属的学科门类培养研究生并授予相应的学位。该目录将授予学位的学科划分为12个门类、88个一级学科、381种二级学科。研究生的培养主要是按照二级学科，具备条件并经有关部门批准，有些学科也可以按照一级学科授权的宽口径培养。我国目前学位授予是按照学科门类进行划分的，如理学硕士、工学博士、农学博士等。确切地讲，我们通常提及的学科建设中的学科实质上是指正式列入上述《目录》中的学科。

综上所述，学科建设中所指的学科具备两个显著特点：第一，符合国家标准（GB/T1357-1992）中规定的基本条件；第二，正式列入《目录》并经国务院学位委员会批准，由高等学校或科研机构进行研究生培养及学位授予。（摘自淮南工业学院《学科文摘》）

再看一看国外有关学者的论述。当今最有创见的科学家之一，美国社会学家、历史学家、经济学家和政治学家，“现代世界体系理论”的主要代表人物和当代社会科学多学科综合研究的倡导者伊曼纽尔·沃勒斯坦在《知识的不确定性》一书（山东大学出版社，2006年版）中对学科有精辟的论述。他说：

所谓的学科实际上同时涵盖三方面内容。首先，学科当然是学术范畴——即一种类型：这种类型有着明确的研究领域，且这个领域具有某种有争议的或模糊的界限以及某种公认的合理的研究方法。从这一意义上说，学科是社会结构，其源头存在于历史体系的发展中，在历史体系中产生、成形；而其存在（通常被说成是或假定为永恒的）实际上是随着时间而变化的。

其次，学科也是组织结构，自19世纪末形成以来日臻完善。大学中有以学科命名的系；学生们争取特定学科的学位，教授们有本学科的职称；有各种冠以学科名称的学术刊物；有按学科进行分类的藏书、出版目录以及书店的专架；有以学科名称冠名的奖金和专题系列讲座；有冠以学科名称的国家和国际学者协会。作为组织的学科似乎无处不在。

最后，学科是文化。属于同一学术团体的学者们在很大程度上都具有一些共同的阅历和研究方向。他们往往读相同的“经典”著作。每个学科中通常都有著名的惯常的争论，这种争论不同于相邻学科的争论。各学科似乎只倾向于某些学术风格；各学科的成员只有采用了恰当的风格才能获得奖励。尽管文化能够并确实是随着时间变化的，但各学科的学者都在特定的时间内，有其不同于其他学科的令人欣赏的陈述模式。

从上述两篇资料可以看出，学科的定义最主要的是指知识或学术的分类，其次是指一种组织，如大学中的系科或专业。而学科建设的涵义则主要指提高该组织的学术水平。由于学术的内涵是多方面的，既包括对新知识的探究，也包括传播知识、应用知识，所以，学科建设不仅应强调科学研究，也应强调教学研究、应用研究。从学科和专业之间的关系看，由于高等教育的本质特征在于学术、在于高深知识，所以，学科是本质的、内在的，专业则是依存的、外在的；学科的水平决定了专业的水平。正因为如此，要建设高水平的大学，要培养高质量的人才，就必须抓住学科建设这一根本。这也正是今天中国的大学特别关注学科建设的根本原因之所在。学科的涵义中最值得注意的是，学科是文化，而不仅仅是技术。教育之所以能培育人也主要是通过文化，而不是技术。这点是国内学者或相关领导所忽视或根本就没有想到的。其次，还有一点值得注意的是，学科的划分不是永恒的，而是随着时间、随着实践变化的。这一点将在下述审计学的学科定位的讨论中得到具体的阐述和体现。

二、学科的分类

随着人类知识的不断增加,知识的分类,即学科的分类,越来越受到人们的关注和重视。实际上,人类很早就开始了对知识进行分类的探索,而且中外概莫能外。早在2000多年前,中国先秦的重要典籍《易经》中就有相关的记载。其中的《贲卦》的彖辞有这样一段话:“刚柔交错,天文也。文明以止,人文也。观乎天文以察时变,观乎人文以化成天下。”表明当时的人们就认识到,作为一个有文化的君子,必须掌握两门知识或学问:天文和人文,也就是今天所说的科学和人文。几乎在同一时期,古希腊的学者也对知识进行了分类。其中柏拉图(Plato, BC 428—348)和亚里士多德(Aristotle, BC 384—322)是最杰出的代表,分别代表了知识论中的两大主流学派。柏拉图从理念论的观点,把人类知识分成:臆测、信念、了解与纯理性四类,在《理想国》一书中,柏拉图主张,对生产者,只教实用的工艺技术;对卫国的武士,只教音乐和体育;而对于统治阶级,则最重要的学科为数学、天文学和辩证法。柏拉图的知识观是理性主义的知识观,其特点是重理性、轻经验。亚里士多德则修正柏拉图的理念论,力倡实在论,将知识分为理论性知识、实践性知识和生产性知识三类。亚里士多德的知识观立足于实在论,强调实践和经验的重要,是经验主义的知识观。理性主义的知识观,认为越是抽象、越是与实际经验无关的知识越有价值;经验主义的知识观,则认为唯有与实际经验有关的知识才有价值。

随着生产力的发展、科学技术水平的提高和人类思维能力的演进,出现了众多的学科分类主张。如以培根为代表的思维特征学科划分说(根据人的三种理性能力,即记忆能力、想象能力和判断能力,将学科分成历史、诗歌和哲学三类),以康德为代表的链式学科划分说(根据历史、逻辑和应用的链式关系将学科排列为:数学—天文—物理—化学—生物—社会学),以孔德为代表的纵向学科划分说(按人类智力发展的三个阶段:神学—形而上学—科学划分学科),以黑格尔为代表的知识体系型学科划分说(由“绝对精神”依次发展出逻辑界、自然界、精神界),以斯宾塞为代表的科学方法型学科划分说(依据学科方法将学科分为抽象学科、具体学科和介于二者之间的学科三类),以联合国教科文组织为代表的群体学科划分说(分为自然科学、工程技术、医药科学、农药科学、社会科学和人文学科)等。这些分类方法都有各自的优点,也有各自的缺陷。目前,虽然各国和各种组织对学科的分类采取了不同的方法,但大体上比较一致的划分方法是将整个的人类知识划分为三大领域:自然科学、社会科学和人文学科。这样划分的理由是十分显然的:研究物的知识划入自然科学;研究人自身的知识划入人文学科;介于二者之间的,研究人、人以及人和物之间关系的知识就划入社会科学。可以说,这种学科分类方法的根源就在中国古代的《易经》中,只不过在天文(即现代的科学)和人文之间增加了一个领域:社会科学。这在西方也只有150多年的历史。

值得指出的是,由于当今世界科学技术的发展越来越迅速,所以学科的分化越来越迅速,新的学科不断涌现,但另一方面,学科的交叉和综合也越来越迅速。这就是当今学科发展呈现的既高度分化又高度综合的趋势。与此同时,知识本身也呈现出不确定性的特征。正因为如此,沃勒斯坦指出,知识领域正在从分散型朝统一型转化,统一型的意思是说两种极端(科学和人文学科)正在朝中心(社会科学)方向发展。因而他建议,要建立新的统一的认识论

体系。作为第一步，社会科学已受两个运动——复杂学和文化学群体的影响，要打破现在的经济、政治、社会的划分方法，建立一门新的综合的历史社会科学。

三、审计学的学科定位与属性分析

为了分析审计学的学科定位，需要先了解国内外现有的学科的具体分类现状。

在我国，现有两个学科目录和一个学科分类标准。

第一个学科目录是1990年经国务院学位委员会和当时的国家教育委员会批准颁布实施的《授予博士、硕士学位和培养研究生的学科、专业目录》。该目录于1997年修订，修订的主要原则是：科学、规范、拓宽；修订的目标是：逐步规范和理顺一级学科，拓宽和调整二级学科。与原目录相比，有如下变化：增加了管理学学科门类，授予学位的学科门类增加到12个；一级学科由原来的72个增加到88个，二级学科（学科、专业）由原来的654种调整为382种。各学科门类的学科、专业设置情况是：哲学，1个一级学科，8种学科、专业；经济学，2个一级学科，16种学科、专业；法学，4个一级学科，27种学科、专业；教育学，3个一级学科，17种学科、专业；文学，4个一级学科，29种学科、专业；历史学，1个一级学科，8种学科、专业；理学，12个一级学科，50种学科、专业；工学，32个一级学科，113种学科、专业；农学，8个一级学科，27种学科、专业；医学，8个一级学科，54种学科、专业；军事学，8个一级学科，19种学科、专业；管理学，5个一级学科，14种学科、专业。

第二个学科目录是1998年由教育部颁布的《普通高等学校本科专业目录》。该目录的学科门类与国务院学位委员会、原国家教委1997年联合颁布的《授予博士、硕士学位和培养研究生的学科、专业目录》的学科门类相一致。分设哲学、经济学、法学、教育学、文学、历史学、理学、工学、农学、医学、管理学11个学科门类（无军事学）。下设二级类71个，专业249种。哲学门类下设二级类1个，3种专业；经济学门类下设二级类1个，4种专业；法学门类下设二级类5个，12种专业；教育学门类下设二级类2个，9种专业；文学门类下设二级类4个，66种专业；历史学门类下设二级类1个，5种专业；理学门类下设二级类16个，30种专业；工学门类下设二级类21个，70种专业；农学门类下设二级类7个，16种专业；医学门类下设二级类8个，16种专业；管理学门类下设二级类5个，18种专业。

一个学科分类标准是国家技术监督局于1992年制定颁布的GB/T13745-1992《学科分类与代码》国家标准。该标准共分91个一级学科、542个二级学科。该标准正在由中国科学院牵头征求修订意见，将于近期进行修订。

对国外的学科专业分类，限于篇幅，仅介绍美国。美国的学科专业目录（Classification of Instructional Programs，简称CIP）最早于1980年由国家教育统计中心研制开发并由教育部颁布。该目录于1985年和1990年修订过两次，2000年又进行了最新一次修订，于2002年4月最后定稿，称为CIP-2000。CIP适用于研究生、本科、专科、职业技术等各类教育的专业分类，主要用于教育统计。CIP-2000将学科专业分为三个级别，分别用两位数代码（**，如01）、四位数代码（**.**，如01.02）、六位数代码（**.*，如01.0203）表示。两位数代码代表关系密切的一群学科，我国称之为学科群，共38个，其中13个主要适用于学术型学位教育，13个主要适用于应用型和专业学位教育，12个主要适用于职业技术教育。四位数代码

代表专业内容与培养目标类似的一组专业，我国称之为学科，与我国的一级学科类似，共有362个。六位代码代表一个单独的专业，相当于我国的二级学科或专业方向。

CIP-2000的结构充分考虑学科的发展性，在名称和代码设置上为学科交叉、新兴学科留有充分的发展空间。对于交叉学科，CIP-2000不仅单独设置了交叉学科群和文理综合学科群，而且专门设置了学科群内部的交叉学科，如01.00农学（综合）、14.01工学（综合）、52.01工商管理（综合）。38个学科群中有25个设置了此类学科，占学科群总数的66%。此外，绝大多数学科设置了学科内部的交叉专业，如26.0801遗传学（综合）、45.0601经济学（综合）、51.2201公共卫生（综合）。对于新兴学科，CIP-2000专门设置了有利于新兴学科发展的学科，如11.99计算机与信息科学（其他）、40.99自然科学（其他）、45.99社会科学（其他），38个学科群全部设置了此类学科。

以上关于CIP-2000的情况介绍，引用于上海交通大学高等教育研究所刘念才、程莹、刘少雪撰写的《美国学科专业设置与借鉴》一文，欲了解更详细情况者可直接到美国教育统计中心（网址 <http://www.nces.ed.gov/>，电子文件号2002165）查找，或与上海交通大学高等教育研究所联系（网址：<http://ed.sjtu.edu.cn/>）。

通过上述学科专业分类目录的了解，我们发现一个重要的特点：学科专业的发展变化是非常迅速的，因而一个具体学科的属性与定位往往会在不长的时间内发生较大的改变。这种情况不仅仅发生在一个具体的学科，甚至会发生在一个学科门类。比如，管理学这个学科门类就是如此。我国直到1997年才开始设置这一门类，而在此之前，我国的很多大学早就成立了管理学院。这从另一方面说明，学科专业分类的变化基于社会实践的变化，同时永远滞后于社会实践的变化。

下面，我们开始具体讨论审计学的学科定位。在我国，随着改革开放和国家的发展，伴随着中华人民共和国审计署于1983年的正式成立，审计已成为一个越来越重要的部门和职业，而且已成为国家的一项重要事业。审计事业已成为我国现代化事业的重要组成部分，成为建设和谐社会的重要保证力量。同时，随着社会实践的需要，审计的主体、内涵、基础和手段也有了很大的扩展：主体从社会审计（会计事务所）扩展到国家审计和内部审计；内涵从单纯的财务审计扩展到绩效审计、环境审计；基础从会计扩展到管理、经济、法律；手段从单纯的纸质账目查账扩展到计算机。在这种审计学的重要性已越来越被社会承认的情况下，审计学的学科地位和定位，审计学的学科属性问题就越来越被人们所关注。目前，我国已有19个大学设置了审计学本科专业，还有一个专门培养审计人才的大学——南京审计学院。但是，在我国现有的两个学科专业目录中，并没有审计学的正式本科专业名称，仅作为备案专业列在会计学下而存在。在我国的国家标准GB/T13745-1992《学科分类与代码》中，倒是找到了审计学的名称，但它和会计学一起却列在“经济学”的学科门类中。由上述情况可见，这是一种多么不正常的现象，是到了该认真研究和调整的时候了。

讨论审计学的学科定位，首先要明确它的学科门类。从上述介绍的审计事业的作用和定位可以看出，审计学应列入管理学门类，而不是经济学，因为它的功能是管理，是管理中的监督。

再讨论它的一级学科（或学科类）定位。从现有的管理学门类下的学科专业分类看，《授予博士、硕士学位和培养研究生的学科、专业目录》下列5个一级学科，14种学科、专业，