

阮啸仙审计思想的现代价值与实践路径

廖远兵

河源职业技术学院，广东 河源 517000

DOI: 10.61369/SDME.2025330018

摘 要： 本文梳理中国大革命时期审计思想家阮啸仙的核心审计思想，分析其在现代审计实践中的应用价值。结合现代审计发展背景与挑战，从审计程序优化、人员素质培养、标准规范完善等维度，探讨阮啸仙审计思想赋能现代审计质量提升的路径，为完善审计体系、防范经济风险提供理论参考。

关 键 词： 阮啸仙；审计思想；现代应用；审计质量

The Modern Value and Practical Path of Ruan Xiaoxian's Auditing Thought

Liao Yuanbing

Heyuan Polytechnic, Heyuan, Guangdong 517000

Abstract： This paper sorts out the core audit thoughts of Ruan Xiaoxian, an audit thinker during the Great Revolution period in China, and analyzes their application value in modern audit practice. Combined with the background and challenges of modern audit development, this paper discusses the paths for Ruan Xiaoxian's audit thoughts to empower the improvement of modern audit quality from the dimensions of audit procedure optimization, personnel quality training, and standard specification improvement, providing a theoretical reference for perfecting the audit system and preventing economic risks.

Keywords： Ruan Xiaoxian; audit thoughts; modern application; audit quality

一、阮啸仙审计思想的核心内涵

阮啸仙作为中国共产党第一任中央审计委员会主任，在审计实践中构建了兼具理论性与实践性的审计思想体系，其核心内涵可概括为四方面。

1. 公正廉洁的职业准则：阮啸仙强调审计人员需坚守道德底线，不受利益干扰。他主张实行公开审计制度，提出工厂工账每月向工人公布或由工人、工会代表审查的举措，以公开透明保障审计公正，奠定审计工作的公信力基础^[1]。

2. 真实准确的工作目标：审计的核心是查明事实、揭示真相。在中央苏区节省运动审计工作中，阮啸仙要求对米谷、菜钱、物资等款物的统计数据进行严格核查，确保数据真实准确且及时入库，凸显审计工作对真实性的根本要求。

3. 独立专业的运行原则：依据《中华苏维埃共和国中央苏维埃组织法》，阮啸仙推动审计机构独立于被审计单位运作。他同时强调审计人员需具备专业知识与技能，通过独立性与专业性的结合，保障审计结果的客观有效^[2]。

4. 问题导向的工作方法：阮啸仙主张审计工作应聚焦关键领域与突出问题。针对中央印刷厂等企业存在的资金不明、预算敷衍等问题，他提出限期清查、责令整改的要求，以问题为导向防范贪污腐败，体现审计监督的震慑作用。

二、现代审计的发展态势与现实挑战

（一）现代审计的发展趋势

现代审计历经职业化建立、可靠性准则引入等阶段，逐步形成多元发展格局。当前其发展呈现三大趋势^[3]。其一，技术驱动审计模式革新，大数据分析、人工智能等技术被广泛应用，审计工作从传统人工核查转向数字化、智能化分析。其二，审计范围向多元领域延伸，除财务报表审计外，可持续发展审计、ESG 审计等新兴领域逐渐成为审计重点。其三，审计标准趋向国际统一，国际审计准则的推广应用，推动跨国企业审计工作的规范化与一致性。

（二）现代审计面临的核心挑战

影响程度 | | ■■■■■■■■ 数据复杂性 | ■■■■■■■■
技术变革 | ■■■■■■■■ 全球化经营 | ■■■■■■■■ 伦理与监管
挑战类型

图1 现代审计面临的挑战条形示意图

1. 技术与数据双重压力：

新兴技术对审计人员的技术应用能力提出更高要求，同时企业数据量的爆炸式增长与复杂性提升，加大了审计证据筛选与分析的难度^[4]。

2. 全球化经营的合规难题：

跨国企业面临不同国家和地区的法规差异，审计工作需兼顾

多区域准则要求，对审计人员的专业知识广度与跨区域协调能力构成挑战。

3. 伦理与监管的双重考验：

审计师常面临利益冲突、管理层舞弊等伦理困境，同时日益严格的监管要求，需要审计机构不断提升合规管理水平^[5]。

三、阮啸仙审计思想应对现代审计挑战的作用

阮啸仙“审计即检验、审查经济责任”的核心思想，为应对现代审计挑战提供了重要指引，其作用集中体现在三方面。

1. 强化责任意识，筑牢审计根基：阮啸仙强调审计对象的经济责任，这一思想提醒现代审计工作需聚焦企业管理层的责任履行情况。通过明确责任主体，督促企业规范财务行为，缓解财务不透明、不合规等问题，夯实审计工作的责任基础^[6]。

2. 坚持核查验证，提升审计质量：阮啸仙主张以循证主义开展审计工作，要求审计人员通过严谨的证据收集与分析形成结论。在数据复杂、造假手段隐蔽的现代环境中，这一思想推动审计人员运用技术手段深化核查验证，保障审计证据的可靠性^[7]。

3. 坚守独立公正，应对伦理风险：阮啸仙倡导的审计独立性与公正性原则，为审计师应对伦理困境提供了准则。在面对利益诱惑与外界压力时，审计人员需坚守职业道德底线，保持客观公正的立场，维护审计工作的公信力^[8]。

四、阮啸仙审计思想赋能现代审计质量提升的实践路径

1. 优化审计程序与方法

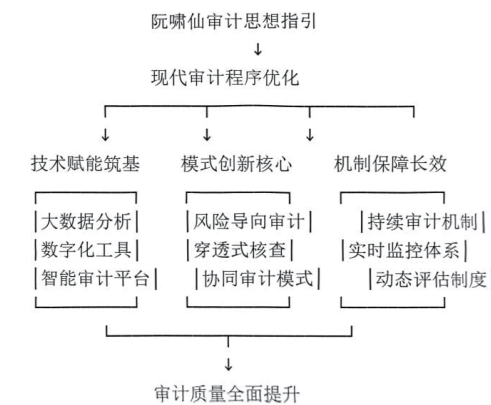


图2 审计程序优化逻辑架构图

基于阮啸仙问题导向与全面审计思想，现代审计程序优化可从三方面推进。一是推行风险导向审计，聚焦企业高风险领域分配审计资源，提升审计针对性。二是运用数据分析技术，对海量数据进行深度挖掘，及时发现异常交易与潜在风险。三是构建持续审计模式，通过实时监控系统动态跟踪企业财务与业务数据，实现审计工作从“事后核查”向“事中预警”转变^[9]。

2. 加强审计人员素质培养

依据阮啸仙对审计人员专业与道德的双重要求，现代审计队

伍建设需聚焦三项能力。一是专业知识能力，通过系统培训提升审计人员的财务、法律、信息技术等复合知识储备，适应多元审计需求。二是职业伦理能力，强化廉洁自律教育，建立健全伦理监督机制，引导审计人员坚守独立公正原则。三是持续学习能力，鼓励审计人员跟踪行业发展动态与准则更新，不断提升专业素养^[10]。

3. 完善审计标准与规范体系

结合阮啸仙审计思想中“法规指导实践”的理念，审计标准规范的完善需把握三个关键环节^[11]。一是标准制定，由专业机构牵头，结合实践需求与国际准则，制定兼具科学性与适用性的审计规范。二是落地实施，通过培训指导、案例示范等方式，推动审计机构与人员严格执行标准规范。三是动态更新，根据商业环境变化与技术发展，定期修订审计标准，确保其时效性与指导性^[12]。

五、结语

阮啸仙审计思想蕴含的公正廉洁、真实准确、独立专业等核心理念，跨越时代仍具有重要的现实价值。在现代审计发展进程中，深入挖掘并践行阮啸仙审计思想，能够有效应对技术、数据、伦理等多重挑战，推动审计质量提升与审计体系完善^[13]。未来需进一步探索传统审计思想与现代审计实践的融合路径，为促进经济高质量发展提供更坚实的审计保障。

参考文献

[1] 高志明. 山河为证青史为名党旗辉映审计征程——学四史悟审计[J]. 审计月刊, 2020(12):54-55

[2] 王新生. 试论阮啸仙对中央苏区审计工作的历史贡献[J]. 中国延安干部学院学报, 2018, 11(05):106-113

[3] 刘路红, 廖金龙. 阮啸仙传[M]. 北京: 中共党史出版社, 2014.

[4] 阮桂英. 阮啸仙与中华苏维埃共和国的审计监督[J]. 党史文苑: 下半月学术版, 2005(8):2.DOI:CNKI:SUN:DSWY.0.2005-16-006.

[5] 朱汐. 向“阮啸仙式”审计先烈看齐[J]. 审计与理财, 2023(4):1-1.DOI:10.3969/j.issn.1006-5466.2023.04.002.

[6] 谢冬慧. 从调查研究看研究型审计的开创者阮啸仙[J]. 会计之友, 2024(16).

[7] 李树泉. 阮啸仙: 党的审计事业的开拓者[J]. 党建, 2021(1):2.

[8] 钟翔, 黄建平校对, 赖欣审核. “人民审计制度的创建者和奠基人”——阮啸仙生平陈列室揭牌启用[J]. 审计与理财, 2023(7):F0002.

[9] 陈其明. 阮啸仙审计思想初探及其启示(下)[J]. 审计与理财, 2023(8):7-8. DOI:10.3969/j.issn.1006-5466.2023.08.004.

[10] 栗志超, 李景鑫. 阮啸仙瑞金审计肃“贪”[J]. 党史博采: 上, 2004(9):2.DOI:CNKI:SUN:DSBC.0.2004-09-007.

[11] 姜志超. 论阮啸仙的审计思想[J]. 华章: 初中读写, 2008(7):2.DOI:10.3969/j.issn.1009-5489.2008.07.009.

[12] 柏柳. 老一辈革命家在江西(片断)[J]. 老区建设, 1988(7):3.

[13] 曹春荣. 阮啸仙与红色审计[J]. 审计与理财, 2011(8):2.DOI:10.3969/j.issn.1006-5466.2011.08.039.