

新质生产力对审计风险模型的影响及其应对策略研究

刘 彬 廖文秀 宫佳蕊 李晴晴

哈尔滨商业大学, 中国·黑龙江 哈尔滨 150028

【摘 要】本文探讨了新质生产力如何影响现有审计风险模型及其应对策略。随着技术进步,尤其是在大数据、人工智能和云计算等领域的发展,审计实践面临重大转型。新质生产力促使审计方法和风险模型必须适应技术环境和数据管理的复杂性。文章分析了新质生产力的特征,探讨了其对审计风险模型的具体影响,并提出了适应性强的新审计策略和工具,以应对由新兴技术引发的挑战和风险。

【关键词】新质生产力; 审计风险模型; 技术创新

1 引言

在2023年9月7日黑龙江举行的新时代推动东北全面振兴座谈会上,首次提出了“新质生产力”概念,强调需要积极培养新能源、新材料、先进制造、电子信息等战略性新兴产业,以促进高科技、高效能、高质量生产力的形成。这一理念不仅为我国经济的高质量发展注入了新动力,也为审计领域带来了新的挑战和需求。

随着技术型审计人才、创新型审计技术及多维审计数据的不断发展,现代审计正逐步演化为由这些要素构成的新型审计体系。审计要素和审计关系的“新质”变革,使审计领域产生了“审计新质生产力”,这一生产力成为推动审计高质量发展的核心动力。然而,新质生产力的引入也对现有的审计风险模型带来了深刻影响。传统的审计风险模型面临着适应性不足的问题,无法充分应对由新质生产力引发的复杂性和不确定性。因此可以得出结论,探究新质生产力因素对审计风险模型的作用,尝试探索适应的方法,已变为审计领域的研究焦点。

2 新质生产力的特征及对审计的影响

2.1 新质生产力的核心特征

新质生产力作为一种新时代的生产力形态,具有高科技、高效能、高质量的核心特征^[1]。这些特征不仅体现在具体的技术应用上,更体现在经济发展的战略层面。首先,新质生产力强调科技创新的主导作用,尤其是在新能源、新材料、先进制造和电子信息等领域。这些产业的快速发展,推动了生产效率的极大提升,同时也带来了生产流程的复杂化和多样化。

其次,新质生产力追求的是高质量的发展路径,旨在实现资源的最优配置和可持续利用。这意味着传统的生产方式和审计模式可能无法适应新时代的需求,审计工作需要

结合新质生产力的特征,注重对企业的长期可持续发展能力的审查,而不仅仅是短期财务表现的评估。这种“质”的提升,使得审计风险的识别与控制变得更加复杂和具有挑战性。

2.2 新质生产力对审计风险模型的影响

新质生产力对审计工作的影响是深远的,特别是在审计风险模型的应用和发展上。首先,新质生产力的高科技特征要求审计人员具备更强的技术能力,以应对复杂的技术环境和数据管理需求。随着企业越来越多地采用大数据、人工智能等新兴技术,审计风险模型必须能够处理海量数据并从中提取有价值的信息。这不仅要求审计人员具备先进的数据分析能力,还需要他们能够理解和应用这些新技术,以有效识别和应对新的审计风险。

新质生产力的高效能和高质量特征对审计风险模型提出了更高的要求。传统的审计风险模型主要关注财务数据的准确性和完整性,而在新质生产力背景下,审计风险的来源更加多元化,涉及企业的环境效应、社会责任、治理结构等方面。为了有效应对这些新增的风险,审计模型需要进行相应的调整,纳入更多非财务指标,并运用更具弹性和实时性的审计手段。

3 审计风险模型的现状与挑战

3.1 审计风险模型的现状

在新质生产力的推动下,审计风险模型逐渐从传统的财务导向转向更为复杂的综合风险评估体系^[2]。当前的审计风险模型主要聚焦于三个核心要素:固有风险、控制风险和检测风险。固有风险关注企业所处行业的自然风险程度,控制风险评估企业内部控制系统的有效性,而检测风险则涉及审计程序本身可能未能发现的重大错报风险。

然而这些模型在应对新兴技术和变化迅速的市场环境

时显得不够灵活和适应。例如,传统模型在评估固有风险时往往未能充分考虑技术创新带来的业务模式变革,如新质生产力下的数据驱动和自动化生产流程。这些变化对审计方法和风险识别带来了新的挑战。除此之外,还有一个问题需要考虑,随着企业内部控制系统日益依赖高级技术解决方案,风险管控评估应更广泛地引入信息技术领域知识,传统风险评估手段或难以应对此种需求。

3.2 审计风险模型面临的挑战

随着新质生产力的发展,审计风险模型面临着多方面的挑战。首先,技术的快速迭代和新型业务模式的出现使得审计环境更为复杂。传统模型往往基于历史数据和经验进行风险评估,对于新兴产业和技术变革引起的新风险可能反应不足。例如,人工智能和大数据分析在提高生产力和运营效率的同时,也带来了数据安全和隐私保护的新问题,这些都需要在审计风险模型中得到充分考虑。

其次,审计风险模型需要更好地融合跨领域的知识和技能。随着业务和技术的边界不断扩展,审计人员不仅要具备财务和会计知识,还需掌握信息技术、数据分析等领域的专业能力。然而,现有的审计教育和培训体系可能尚未完全适应这种跨学科的需求,导致实际工作中的知识和技能缺口。

最后,审计实践中的合规性和标准化问题也日益突出。随着企业运营和生产过程的全球化及数字化,审计标准和实践需要跟上这些变化,以确保审计质量和有效性。面对这些挑战,审计组织和专业机构需要对传统的审计风险模型进行重新评估和创新,以适应新质生产力下的审计需求和风险环境。

4 新质生产力下的审计应对策略

4.1 技术赋能:提升审计工具和方法的创新性

在新质生产力的推动下,技术的进步成为审计工作的核心驱动力。为应对新质生产力带来的挑战,审计工作必须加大对先进技术的应用力度,推动审计工具和方法的创新^[3]。如人工智能(AI)、大数据分析、区块链等,这些技术的整合使用能够极大地提高审计效率和风险识别的精准性。例如,AI技术可以帮助自动化处理大量的数据,减少人工操作的误差,并提升对异常数据和潜在风险的快速识别能力。大数据分析工具则通过分析企业经营过程中的海量数据,精准识别出潜在的风险点,使得审计人员能够以更系统的方式进行风险评估。

此外,区块链技术审计中的应用,进一步加强了数据的透明性和可追溯性。区块链不可篡改的特性为审计工作提供了更为可信的保障,确保审计数据的真实、完整。这些技

术的运用不仅提升了审计工作的准确性,还为审计风险模型的更新提供了技术支持。通过技术赋能,审计工具的智能化水平得到提高,审计人员可以更好地应对复杂多变的审计环境,特别是在高科技行业和跨国企业中的审计任务中,技术赋能成为提升审计工作效率和有效性的关键路径。

4.2 跨领域知识融合:提升审计人员的专业素养

新质生产力的多维度特征决定了其所带来的审计风险不仅限于传统的财务风险,还涉及技术风险、数据安全风险以及企业运营风险等各个方面。面对这些风险,审计人员必须具备跨领域的专业素养,尤其是在信息技术、数据分析和法律合规等领域的知识。审计工作正从单一的财务审计向综合性审计过渡,要求审计人员不仅要具备扎实的财务知识,还要能够理解并运用如人工智能、大数据和区块链等新兴技术,以应对技术发展带来的新型风险。例如,随着企业在生产和运营中逐渐引入智能制造系统和自动化生产流程,审计人员不仅需要审查企业的财务报告,还必须关注这些系统的运作情况及其可能带来的技术风险。

此外,新质生产力的高效能和高质量特征要求审计人员能够从战略的高度评估企业的长期可持续发展能力。这意味着审计人员不仅要具备财务、会计、法律等方面的知识,还需要对企业的整体经营战略有深刻的理解,从而准确识别企业的潜在风险并将其纳入审计风险评估体系中。因此,审计机构在人员培养和培训方面需要做出相应调整,注重复合型审计人才的培养,通过多领域知识的融合,确保审计人员在面对复杂的审计环境时,能够灵活应对并有效履行职责。

4.3 强化协同:建立多维度的审计合作机制

新质生产力不仅对审计工具和方法提出了更高的要求,也呼唤更为复杂的协同合作机制。由于新质生产力背景下的审计风险涵盖多个领域,审计机构不仅需要在内部实现跨部门的协同合作,还需要在外部与相关领域的专家和专业机构建立多维度的合作机制。内部协同方面,审计机构应与企业的各个职能部门建立紧密的合作关系,通过跨部门的信息共享与沟通,全面了解企业运营的各个环节及其可能面临的风险。例如,审计部门与企业信息技术部门的合作能够帮助审计人员深入了解企业所采用的技术系统,从而识别其中潜在的技术风险。这种内部协作有助于提升审计工作的全面性和准确性,确保审计报告的质量。

外部协同则要求审计机构与信息技术公司、律师事务所等专业机构建立合作关系,借助这些外部专业力量来弥补审计工作中的短板。特别是在面对涉及高科技、新材

料等新兴领域时, 审计人员可能缺乏相关的专业知识, 而外部专家可以提供必要的技术支持, 帮助审计人员更好地理解新质生产力带来的风险。同时, 审计机构还可以通过与其他审计机构的合作, 分享经验与最佳实践, 推动审计技术的共同进步。通过这种多维度的合作机制, 审计机构能够更加灵活地应对新质生产力背景下复杂的审计环境, 确保审计结果的科学性和可靠性。

强化协同机制不仅是应对新质生产力带来的风险的有效手段, 也能够帮助审计机构提升自身的竞争力。未来, 随着经济和技术的进一步发展, 审计工作将越来越依赖于各领域之间的协同合作, 审计机构也需不断拓展合作的广度和深度, 以适应日益复杂的审计需求和挑战。

5 新质生产力在审计实践中的应用

5.1 技术驱动下的审计效率提升

新质生产力的引入为审计实践带来了技术创新, 特别是在提升审计效率方面表现得尤为明显。通过大数据、人工智能、区块链等技术的应用, 审计流程实现了智能化和自动化, 使审计人员能够更加高效地处理复杂的业务需求。例如, 数据分析工具的广泛使用, 帮助审计人员从海量的交易数据中快速提取有价值的信息, 并精确识别异常交易模式。这不仅加快了审计工作的进度, 还提高了异常风险点的识别率。大数据技术还可以减少传统审计中的人为干预, 降低操作错误的可能性。

此外, 人工智能的应用进一步推动了审计效率的提升。借助AI, 审计人员能够自动化处理重复性任务, 如数据匹配和异常检测, 腾出更多时间专注于高价值的分析工作。AI技术的引入, 不仅提高了审计效率, 还使得审计人员能够从更深层次理解企业的财务和运营状况, 为后续的决策提供更加全面的支持。

5.2 信息共享和协作能力的增强

随着云计算技术的普及, 新质生产力在审计中的另一个重要应用体现在信息共享和团队协作能力的增强上。云计算允许审计团队通过云平台实现数据的实时共享和更新, 打破了地理位置的限制, 使分散在不同地点的审计人员可以无缝协作^[4]。这种实时的信息共享不仅加快了审计工作进度, 还使得审计过程更加透明和可追溯, 进一步保障了审计的合规性。

在此基础上, 云计算还为审计数据的安全存储和管理提供了更高的保障。通过加密和权限管理等手段, 审计机构可以确保数据的机密性, 减少数据泄露的风险。团队之间的协作也因此变得更加高效, 尤其是在面对跨国企业的审

计需求时, 云计算技术的优势更加明显。它允许审计团队随时随地访问企业的财务数据, 快速响应业务变化, 从而提高审计决策的时效性和准确性。

通过新质生产力的这些技术应用, 审计行业不仅提升了传统工作的效率和质量, 还实现了工作模式的转型和升级。这些创新不仅满足了企业日益复杂的审计需求, 也为未来审计职能的进一步发展奠定了坚实的技术基础。

6 结语

新质生产力作为推动现代经济发展的新动力, 对审计领域带来了显著的影响和挑战。通过本研究, 我们确认了新质生产力特别是高科技、高效能的生产要素在审计实践中的实际应用价值, 以及它们如何促进审计过程的优化和风险管理的提升。

首先, 新质生产力推动了审计方法和技术的更新。审计实践必须集成最新的信息技术, 如大数据、云计算和人工智能, 以提高审计效率和结果的精确度。这不仅提高了审计的操作效率, 也优化了风险识别和管理过程, 使得审计能够更加深入和全面。其次, 审计人员的专业发展必须与时俱进。除了传统的财务和会计技能外, 必须加强对新兴技术的理解和应用能力的培养。这需要审计教育和培训机构对课程内容进行更新, 以包含更多关于技术应用和跨领域知识的教育。

展望未来, 审计领域预计将继续经历深刻变革。随着新质生产力在更多行业的渗透和应用, 审计策略和工具也将持续进化, 以更好地适应经济发展的新要求。审计实践的未来将越来越依赖于技术的集成与创新, 以及审计人员对这些变化的快速响应和适应能力。这些改变不仅将推动审计质量的提升, 也将为企业和经济的健康发展提供坚实的保障。

参考文献:

- [1] 韩飞, 廖思月. 新质生产力的现实特征, 动力机制与路径选择[J]. 中国经济研究, 2024, 3(1): 8.
- [2] 焦烜, 高超民, 姜亚彩. 新质生产力视域下审计数智化转型研究[J]. 会计之友, 2024, (16): 27-32.
- [3] 冯烈风. 利用人工智能技术提升内部审计工作效率与质量[J]. 中国经贸, 2023(20): 130-132.
- [4] 彭启发, 陈志朵. 云计算对审计风险的影响[J]. 财会月刊, 2015(10): 3.

作者简介:

刘彬(2003.09—), 男, 汉族, 山东, 本科, 研究方向: 会计审计。