

数字化转型对会计师事务所审计质量的影响研究

王祖秀

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所，中国·江苏 南京 210005

【摘要】数字化转型正在深刻改变会计师事务所的审计实践，对审计质量产生多维度影响。本研究分析了数字技术赋能审计流程的作用机制，探讨了数据驱动模式下审计证据获取方式的变革，研究了智能化工具提升风险识别精度的实现路径，以及数字化平台优化资源配置的效应。研究发现，技术基础设施、审计人员数字素养、数据治理体系和组织管理创新构成影响审计质量的关键因素。基于此，提出构建智能化审计平台、建立持续审计机制、完善数字化审计准则和强化复合型人才培养等策略路径，为会计师事务所在数字化转型中提升审计质量提供理论指导和实践参考。

【关键词】数字化转型；会计师事务所；审计质量；智能审计；数据治理

引言：

数字化转型对审计质量的影响具有双重性。积极方面，数字技术能够扩展审计覆盖范围，提高审计证据的可靠性和相关性，增强风险识别和预警能力，优化审计资源配置。消极方面，技术依赖可能导致审计人员职业判断能力弱化，数据安全和隐私保护面临新挑战，审计准则和规范亟需更新完善。因此，深入研究数字化转型对审计质量的影响机理，识别关键影响因素，探索有效的提升策略，对于推动会计师事务所高质量发展具有重要的理论价值和现实意义。

1 数字化转型对会计师事务所审计质量的影响机理

1.1 数字技术赋能审计全流程的作用机制

数字技术全方位改造着审计作业链条，机器学习算法基于海量历史数据精准定位高风险领域，使审计资源配置更加科学高效。自动化程序实现交易数据全样本测试，文本挖掘快速筛查合同异常条款，图像识别完成票据真实性验证，显著提升审计覆盖面和准确度^[1]。API接口打通客户ERP系统实现数据直连，区块链技术确保审计轨迹不可篡改，云平台支撑远程协同作业，自然语言处理辅助报告生成，数据可视化增强信息传达效果，数字技术赋能贯穿审计全流程各环节。

1.2 数据驱动下审计证据获取与评价模式变革

数据驱动模式拓展了审计证据边界，社交媒体、物联网传感器、卫星影像等非结构化数据成为重要证据来源。数据分析技术变被动接收为主动挖掘，邮件网络分析揭示舞弊共谋，时间序列预测验证业绩合理性。算法预测结果和

统计显著性成为证据质量评价新维度，审计师需掌握算法逻辑、数据完整性和结果稳健性评估方法。嵌入式审计模块实现业务流程实时监控，连续审计将事后检查转为事中监督，极大提升审计时效性和风险预警能力。

1.3 智能化工具对审计风险识别精度的提升路径

深度学习算法从历史案例中提炼舞弊特征模式，构建多维度风险预测模型，识别人工难以察觉的异常信号。知识图谱技术构建企业关系网络图，揭示隐性关联交易和利益输送链条，实现风险识别从局部到系统的跃升。自然语言处理解析管理层陈述文本，情感分析捕捉过度乐观或悲观倾向，为盈余管理风险判断提供依据。孤立森林等无监督算法自动发现偏离常态的交易模式，专家规则与机器学习混合确保风险识别的全面性和可解释性^[2]。

1.4 数字化平台对审计资源配置效率的优化效应

云端审计平台打破信息孤岛，实现工具、数据、知识的集中管理和实时共享，团队成员协同作业避免重复劳动。智能任务分配系统综合考量人员专长、经验和负荷，动态优化资源配置方案。知识管理平台将个人经验转化为组织资产，案例库和专家系统加速经验传承。资源共享机制让中小事务所通过订阅服务获得先进工具，行业数据库开放共享缩小规模差距，数字化平台从根本上重构了审计资源组织模式，实现配置效率的系统性提升。

2 会计师事务所数字化转型中审计质量的关键影响因素

2.1 技术基础设施建设与审计系统集成度

技术基础设施构成数字化转型的物理支撑，服务器集群、存储阵列、高速网络共同支撑海量数据处理需求，防

防火墙和入侵检测系统筑牢安全防线。审计系统集成度决定着转型深度,理想状态下审计计划、风险评估、实质性程序、工作底稿、质量复核应在统一平台无缝衔接,但现实中多系统并存造成数据格式分散、接口标准各异的新型信息孤岛。数据中台通过统一采集、清洗、存储、分析功能打通业务壁垒,元数据和主数据管理确保定义一致性和实体唯一性,数据治理框架从源头把控质量。微服务架构实现功能模块化开发部署,容器化技术提升可移植性,API网关统筹内外接口管理,现代技术架构为审计系统持续演进奠定坚实基础。

2.2 审计人员数字素养与技术应用能力

审计人员数字素养成为核心人力资本要素,涵盖数据思维培养、分析能力提升和技术工具掌握三个维度。技术应用能力呈现层次化特征:基础层面熟练运用办公和审计软件,进阶层面掌握SQL、Python等编程技能独立完成数据分析,高级层面理解算法原理并转化为审计结论。跨界融合能力愈发关键,审计师既要精通专业知识,又需了解信息技术、数据科学和行业特征,审计金融科技企业需理解算法交易逻辑,审计制造业需掌握工业互联网原理。持续学习成为职业生存法则,面对技术快速迭代,审计师需保持开放心态,通过培训认证、实践总结、同行交流持续提升数字化审计能力,构建个人知识管理体系适应技术变革浪潮。

2.3 数据治理体系完善程度与信息安全保障

数据治理体系完善度直接影响审计数据质量,涵盖标准制定、质量管理、安全保护、生命周期管理等环节,统一数据标准和编码确保可比性,质量检查和清洗流程及时纠错。数据分类分级管理根据敏感度、重要性、时效性制定差异化策略,核心审计数据实施最高级别保护包括加密存储、访问控制和审计日志,公开数据适度放宽提高便利性。信息安全保障体系融合技术、管理、法律三维防护:加密技术护航传输存储,身份认证和网络隔离构建技术屏障;安全政策明确责任,定期审计评估风险;遵守法规签订保密协议划定责任边界。隐私保护面临新挑战,数据脱敏和差分隐私技术平衡审计目标与隐私权益,数据最小化原则避免过度收集,在数字化审计中守护敏感信息安全底线。

2.4 组织管理模式创新与质量控制机制适配

组织管理创新为数字化转型提供制度保障,扁平化网络化组织形态促进信息流通和决策效率,专门部门或虚拟团

队统筹技术引进、流程优化和人才培养。敏捷管理将大型项目分解为短周期迭代,每轮产出可交付成果,频繁沟通反馈动态调整策略配置,提升客户需求响应能力。质量控制机制融入数字化要素,在传统三级复核基础上增加算法验证、数据分析复核和自动化程序测试,建立涵盖数据覆盖率、分析深度、异常识别率的量化评价体系。文化变革激发组织活力,培育数据驱动、创新包容、持续学习的价值观,鼓励改进建议、容忍合理试错、奖励创新成果,打破部门壁垒促进跨界协作,让全体员工成为数字化转型的积极推动者和实践者。

3 提升数字化转型背景下审计质量的策略路径

3.1 构建智能化审计作业平台与质量监控体系

构建集成化、智能化的审计作业平台是提升审计质量的基础工程,平台架构遵循模块化、可扩展、高可用原则,涵盖项目管理、风险评估、审计程序、底稿编制、质量复核、报告生成等核心功能,各模块通过标准化接口实现数据共享和流程衔接。智能化贯穿平台各个层面:智能任务调度综合项目特征、人员能力、时间约束等多维因素自动生成最优工作分配方案;智能审计助手运用自然语言理解技术实时回答专业问题,提供准则指引和案例参考;智能异常检测持续监控审计数据流,自动标记可疑交易和异常模式。质量监控体系实现全流程覆盖,事前控制通过标准化程序模板、风险评估工具、重要性水平计算模型确保计划科学性,事中控制运用实时监控看板、进度预警系统、质量检查点及时发现纠正偏差,事后控制通过质量评分、客户满意度调查、同行评议评估成果质量。

3.2 建立数据驱动的持续审计与动态风险评估机制

持续审计机制将审计从周期性活动转变为持续性过程,通过在客户信息系统嵌入审计模块或建立数据接口,实现业务交易和内部控制的实时监控,设定关键风险指标和阈值,异常时自动触发预警并启动审计程序,这种前置性风险防控将事后审计转为事中监督。动态风险评估机制根据内外部环境变化实时调整风险评价,构建综合财务指标、非财务信息、行业动态、监管政策的多维度评估模型,运用机器学习算法持续优化风险预测模型,提高识别准确性和前瞻性,风险热力图直观展示不同业务领域和时期的风险分布变化趋势。数据驱动决策贯穿风险评估和资源配置全过程,基于历史审计数据和行业基准,运用统计分析和

预测模型确定审计重点领域和样本规模, 审计资源动态调配系统根据风险评估结果和项目进展实时优化人员时间分配, 绩效分析模型评估不同审计策略效果为未来决策提供经验支持。建立多层次风险信息共享机制打破信息壁垒, 事务所内部不同项目组共享风险发现和审计经验, 行业层面建立风险信息交流平台及时通报重大风险事项和舞弊案例, 与监管机构建立信息沟通渠道获取政策动向和监管关注点, 形成覆盖内部、行业、监管的立体化风险防控网络。

3.3 完善数字化审计准则规范与技术应用标准

数字化审计准则体系建设在继承传统准则精髓基础上充分考虑数字技术带来的新变化, 明确数据分析、算法模型、自动化程序等新型审计程序的定位要求, 规范电子证据获取、验证、保存程序确保法律效力, 界定人工智能辅助决策边界强调审计师专业判断不可替代性。技术应用标准制定兼顾先进性和可操作性, 制定数据质量标准明确不同类型数据的完整性、准确性、时效性要求, 建立算法审计标准规范模型选择、参数设置、结果验证环节, 统一数据接口标准实现不同系统互联互通, 这些标准既反映技术发展前沿又考虑不同规模事务所实施能力。建立数字化审计方法论体系, 总结提炼数字化环境下审计最佳实践形成可复制可推广的方法模板, 编制数字化审计指南为审计师提供具体操作指引, 开发审计程序库将常用数据分析脚本、异常检测算法标准化工具化, 方法论系统化降低数字化审计实施门槛。推动准则标准动态更新机制, 设立专门技术委员会跟踪数字技术发展趋势评估对审计影响, 定期征求实务界意见了解准则执行问题困难, 开展试点项目验证新准则新标准可行性, 建立快速响应机制对突发技术风险或监管要求及时调整, 确保准则标准与技术发展同步演进。

3.4 强化跨专业复合型审计人才培养与激励机制

复合型人才培养需要系统化教育培训体系, 与高等院校

合作在会计审计专业课程中增加数据科学、信息技术内容, 开设数字化审计专业方向或双学位项目培养既懂审计又懂技术的专门人才, 建立产学研合作机制让学生到事务所实习参与实际数字化审计项目。职业发展通道设计体现对复合型人才重视, 设立技术专家序列为精通数字技术审计师提供独立晋升通道, 项目团队配置确保每个团队都有数字化审计专家, 合伙人遴选将数字化能力作为重要考察维度, 多元化职业发展路径激发审计师学习新技术积极性。激励机制创新与数字化转型目标相匹配, 薪酬体系增加技术技能系数让掌握高级数字技术审计师享受技能津贴, 项目奖金分配向数字化创新倾斜对提出改进方案、开发实用工具员工给予特别奖励, 设立创新基金支持员工开展数字化审计研究实验, 股权激励计划向核心技术人才倾斜增强归属感和稳定性, 形成吸引、培养、留住数字化人才的良性循环。

4 结语

数字化转型深刻改变着会计师事务所审计实践, 本研究系统分析了数字技术赋能审计全流程的作用机制、数据驱动模式下审计证据获取与评价的变革路径、智能化工具提升风险识别精度的实现机理以及数字化平台优化资源配置的效应机制, 发现技术基础设施、审计人员数字素养、数据治理体系和组织管理模式创新是影响审计质量的关键因素。研究提出构建智能化审计平台实现流程标准化自动化、建立持续审计机制前置风险防控、完善数字化审计准则提供规范指引、强化复合型人才培养激发创新活力等系统化提升策略。

参考文献:

- [1] 杨俊杰. 数字经济背景下会计师事务所审计转型研究[J]. 中国管理信息化, 2024, 27(21): 68-71.
- [2] 高靖宇, 魏蕊. 会计师事务所数字化转型与审计质量——来自数字化人才招聘的经验证据[J]. 审计研究, 2024, (03): 88-101.